

DECIZIA nr. 118/16.02.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
DDD,
reinregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul Juridic Contencios si Avizare Juridica din cadrul DGRFPB, cu adresa inregistrata sub nr. x, cu privire la punerea in executare a Deciziei civile nr. x, pronuntata de Curtea de Apel Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal Bucuresti in dosarul nr. x prin care se admite in parte actiunea formulata de domnul **DDD**, cu domiciliul in Bucuresti,sector 4, si se dispune organului fiscal solutionarea pe fond a contestatiei administrative.

Actiunea formulata de **DDD** a avut ca obiect Decizia nr. 64/21.02.2011 emisa de DGFPMB prin care a fost respinsa ca nedepusa in termen contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere pentru plati anticipate pe anii 2006-2010.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x il constituie:

- deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2006, 2007, 2008, 2009 si 2010 prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de **x lei** astfel:
 - decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. a/b, in suma de qlei;
 - decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. a/c, in suma de wlei;
 - decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. a/d, in suma de zlei;
 - decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. a/g, in suma de dlei;
 - decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/h, in suma de flei.

Prin Decizia nr. 64/21.02.2011 privind solutionarea contestatiei inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. .., completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. .. s-a dispus la punctul 2:

2. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul **DDD** impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2006, 2007, 2008, 2009 si 2010 nr. a/b, a/c, a/d, a/g si nr. a/h, prin care Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit obligatii de plata in suma totala de **x lei**.

Prin Sentinta civila nr. a/a, Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal Bucuresti a admis exceptia inadmisibilitatii invocata de Administratia Finantelor sector 4 prin DGFPMB, a respins ca inadmisibil capatul de cerere avand ca obiect anulara deciziilor de impunere nr. a/b, a/c, a/d, a/g si nr. a/h si ca neintemeiat capatul de cerere avand ca obiect anulara pct. 2 din decizia nr. 64/21.02.2011, emisa de DGFPMB.

Prin Decizia civila nr. b/b Curtea de Apel Bucuresti - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a admis recursul formulat de reclamantul Dascalu Fanel Daniel, a modificat in parte sentinta recurata, in sensul admitterii in parte a actiunii, astfel: „ anuleaza punctul 2 al Deciziei nr. 64/21.02.2011 si dispune organului fiscal solutionarea pe fond a

contestatiei administrative. Mentine dispozitia sentintei privind exceptia de inadmisibilitate”.

Ca urmare, prin adresa nr. ..., Serviciul Juridic Contencios si Avizare Juridica din cadrul DGRFPB a solicitat Serviciului solutionare contestatii, potrivit prevederilor art.24 alin.(1) coroborate cu dispozitiile art. 20 alin. (2) din Legea nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, punerea in executare a acestei hotararii judecatoresti.

Avand in vedere dispozitiile sentintei civile nr. b/b pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de domnul **DDD**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul invoca faptul ca deciziile de impunere pentru plati anticipate au fost emise fara a fi luate in considerare declaratiile acestuia privind veniturile anticipate desi au fost depuse la organul fiscal declaratiile in termenele legale. Desi au fost refacute deciziile de impunere organul fiscal a facut scaderile pentru trimestrele II, III si IV din anii respectivi dar sumele stabilite pentru trimestrul I au ramas nemodificate.

II. Prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2006, 2007, 2008, 2009 si 2010 s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de **x lei** astfel:

- decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. a/b, in suma de q lei;
- decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. a/c, in suma de w lei;
- decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. a/d, in suma de z lei;
- decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. a/g, in suma de d lei;
- decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. a/h, in suma de f lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal emitent a procedat corect la emiterea deciziilor de impunere pentru plati anticipate in conditiile in care acestea au fost emise in baza declaratiilor privind veniturile realizate/ declaratiilor de venit estimativ.

In fapt, Administratia Fianantelor Sector 4, pe baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata sub nr. ... a stabilit in sarcina contribuabilului prin decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2006** nr. a/b, un impozit anticipat in suma de q lei dupa cum urmeaza:

- trimestrul I – a lei
- trimestrul II – a lei
- trimestrul III – a lei
- trimestrul IV – a lei.

Administratia Finantelor Publice Sector 4, pentru anul **2007**, in data de 15.02.2007 a stabilit in sarcina contribuabilului prin decizia de impunere nr. ..., un impozit anticipat in suma de q lei, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – b lei
trimestrul II – b lei
trimestrul III – b lei
trimestrul IV – b lei.

In urma depunerii de catre contribuabil in data de 15.05.2007 a declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata sub nr. 200687574, organul fiscal a emis decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul **2007** nr. a/c, un impozit anticipat pentru anul 2007 in suma de w lei, adica cu z lei mai putin fata de impunerea precedenta, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – b lei
trimestrul II – b lei
trimestrul III – c lei
trimestrul IV – c lei.

Pentru anul 2008, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului prin decizia de impunere nr. ..., impozit anticipat in suma de w lei, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – d lei
trimestrul II – d lei
trimestrul III – d lei
trimestrul IV – d lei.

In urma depunerii de catre contribuabil in data de 15.05.2008 a declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata sub nr. 202675381, organul fiscal a emis decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul **2008** nr. a/d, un impozit anticipat in suma de z lei, adica cu z lei mai mult fata de impunerea precedenta, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – d lei
trimestrul II – elei
trimestrul III – elei
trimestrul IV – e lei.

Pentru anul 2009, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului prin decizia de impunere nr. .., impozit anticipat in suma de zlei, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – f lei
trimestrul II – f lei
trimestrul III – f lei
trimestrul IV – f lei.

In urma depunerii de catre contribuabil in data de 15.05.2009 a declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata sub nr. 1051535, organul fiscal a emis decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul **2009** nr. a/g, un impozit anticipat in suma de dlei, adica cu z lei mai putin fata de impunerea precedenta, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – f lei
trimestrul II – g lei
trimestrul III – g lei
trimestrul IV – g lei.

Administratia Finantelor Publice Sector 4, pentru anul 2010, a stabilit in sarcina contribuabilului prin decizia de impunere nr. .., impozit anticipat in suma de d lei, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – h lei
trimestrul II – h lei
trimestrul III – h lei
trimestrul IV – h lei.

In urma depunerii de catre contribuabil in data de 15.03.2010 a declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata sub nr. 1034173, organul fiscal a emis decizia de impunere de plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul **2010** nr. a/h, un impozit anticipat in suma de flei, adica cu z lei mai putin fata de impunerea precedenta, dupa cum urmeaza:

trimestrul I – h lei
trimestrul II – j lei
trimestrul III – jlei
trimestrul IV – j lei.

Domnul DDD invoca faptul ca deciziile de impunere pentru plati anticipate au fost emise fara a fi luate in considerare declaratiile acestuia privind veniturile anticipate desi au fost depuse la organul fiscal declaratiile in termenele legale. Desi au fost refacute deciziile de impunere organul fiscal a facut scaderile pentru trimestrele II, III si IV din anii respectivi dar sumele stabilite pentru trimestrul I au ramas nemodificate.

In sustinerea contestatiei contribuabilul desi mentioneaza ca ataseaza fotocopii dupa toate declaratiile privind veniturile estimate din activitati independente acesta a anexat doar pentru anii 2009 si 2010.

In drept, art. 86 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

In ceea ce priveste stabilirea platilor anticipate de impozit la art. 82 si art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“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 in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-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, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. In 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 in anul precedent si suma reprezentand plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. Pentru declaratiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plati anticipate, venitul net aferent perioadei pâna la sfârșitul anului urmând sa fie supus impozitarii, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit.(...).

(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia veniturilor din arendare (...).

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.

(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)."

Norme metodologice:

"170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, **se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat.**"

"Art. 83. - (1) **Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate în sistem real **au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.** Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere."

Norme metodologice

"175. **Declaratiile privind venitul realizat** sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, **în vederea stabilirii de catre organul fiscal si a platilor anticipate.**

176. Declaratiile speciale se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, (...).

Declaratiile speciale se depun pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal competent, (...)."

În temeiul art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se emite O.M.F.P. nr. 237/13.02.2006 prin care se aproba "procedura privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu anul 2006", potrivit caruia, termenul de emiterie a deciziilor de plati anticipate este:

"a) **in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate anul anterior**, deciziile de plati anticipate se emit pana la **28 februarie a anului de impunere;** (...)"

De asemenea, la pct. B din O.M.F.P. nr. 237/13.02.2006, cu privire la stabilirea platilor anticipate se precizeaza ca:

"**Pentru contribuabilii care au desfasurat activitate in anul anterior si nu au depus declaratia speciala privind veniturile realizate sau declaratie de venit estimat pana la 28 februarie a anului de impunere platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc dupa cum urmeaza:**

a) *in situatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente si cedarea folosintei bunurilor, impuse in sistem real, obligatiile de plati anticipate, defalcate pe termene de plata, se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.(...)*

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

Ținând cont de prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca în condițiile în care contribuabilul nu a depus declaratie de venit estimat pana la **28 februarie a anului de impunere** si nici declaratia privind veniturile realizate pana la data emiterii deciziei initiale de plati anticipate, organul fiscal a stabilit platile anticipate cu titlu de impozit la nivelul **sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior**, luând ca baza de calcul platile anticipate estimative ale anului precedent, iar ulterior depunerii declaratiei speciale privind veniturile realizate a fost emisa o noua decizie de plati anticipate si eventualele

diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate au fost repartizate pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei se constata ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziilor de impunere contestate, stabilind platile anticipate cu titlu de impozit pe baza declaratiilor privind veniturile realizate in anii anteriori, depuse de contribuabil la Administratiei Finantelor Publice sector 4.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„ Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

Motivarea contribuabilului precum ca organul fiscal a facut scaderile pentru trimestrele II, III si IV din anii respectivi dar sumele stabilite pentru trimestrul I au ramas nemodificate si au generat majorari de intarziere mai mari un poate fi sustinuta favorabil in solutionarea contestatiei tinand cont ca acesta a depus declaratiile privind veniturile anticipate dupa expirarea primului termen de plata, respectiv 15.03, si astfel impozitul din deciziile de impunere pentru plati anticipate a fost modificat tinand cont de venitul net estimat declarat de contribuabil si repartizat in mod egal pe termenele viitoare de plata, respectiv trimestrul II, III si IV.

De exemplu:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. a/g a fost emisa in baza declaratiei de venit estimativ pentru anul 2009 depusa de contribuabil in data de 15.05.2009 prin care a fost declarat un venit brut estimat de x lei, venit estimat de x rezultand un impozit anual de dlei repartizat pe cele trei trimestre ramase de plata tinand cont ca declaratia a fost depusa odata cu termenul de plata aferent trimestrului I.

De altfel, la data emiterii deciziei de impunere , respectiv 19.05.2009, primul termen de plata fiind expirat era corect si legal ca obligatiile de plata aferente primului trimestrului de plata sa fie la nivelul celei stabilite prin decizia de impunere nr. .. comunicata contribuabilului.

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. a/h a fost emisa in baza declaratiei de venit estimativ pentru anul 2010 depusa de contribuabil in data de 15.03.2010 prin care a fost declarat un venit brut estimat de x lei, venit estimat de x rezultand un impozit anual de flei repartizat pe cele trei trimestre ramase de plata tinand cont ca declaratia a fost depusa odata cu termenul de plata aferent trimestrului I.

De altfel, la data emiterii deciziei de impunere , respectiv 18.03.2010, primul termen de plata fiind expirat era corect si legal ca obligatiile de plata aferente primului trimestrului de plata sa fie la nivelul celei stabilite prin decizia de impunere nr. .. comunicata contribuabilului.

Rezulta ca platile anticipate cu titlu de impozit in suma de **x lei**, au fost stabilite prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2006, 2007, 2008, 2009 si 2010 nr. a/b, a/c, a/d, a/g si nr. a/h, de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4, conform reglementarilor legale in materie, si drept urmare contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele prezentate, urmeaza a se respinge contestatia formulata de domnul DDD impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2006, 2007, 2008, 2009 si 2010 nr. a/b, a/c, a/d, a/g si nr. a/h, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de **x lei**, tinand cont ca au fost legal intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 82, art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 237/13.02.2006 prin care se aproba "procedura privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu anul 2006", art.14 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **DDD**, impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2006, 2007, 2008, 2009 si 2010 nr. a/b, nr. a/c, nr. a/d, nr. a/g si nr. a/h, emise de Administratia Finantelor Publice sector 4, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de **x 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.