

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr.414 din 20.12.2007** privind solutionarea  
contestatiilor formulate de **Ra, Rp si Sm**,  
inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/xx.xx.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu privire la contestatia formulata de Asociatia Familiala "Rp" nr. xx/xx.xx.2007, inregistrata sub nr. xxxx/xx.xx.2007 si insusita in nume propriu de catre membrii asociatiei familiale Ra, Rp si Sm, la care s-au anexat, in copie, contestatiile nr. xxxx/xx.xx.2007 si nr. xxxx/xx.xx.2007.

Cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2007, inregistrata sub nr. xxxx/xx.xx.2007 Administratia Finantelor Publice sector x a transmis contestatiile inregistrate sub nr. xxxx/xx.xx.2007 si nr. xxxx/xx.xx.2007, in original.

Obiectul contestatiilor il constituie deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr.a1/xx.xx.2007, nr.a2/xx.xx.2007 si nr.a3/xx.xx.2007, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabililor plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma totala de **T lei**.

In raport de data comunicarii prin posta a deciziilor de impunere, in data de xx.xx.2007 si xx.xx.2007, contestatiile nr. xxxx/xx.xx.2007, nr. xxxx/xx.xx.2007 si nr. xxxx/xx.xx.2007 au fost depuse in termen.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilii Ra, Rp si Sm.

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

**I.** Prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr.a1/xx.xx.2007, nr.a2/xx.xx.2007 si nr.a3/xx.xx.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit obligatii de plata anticipata pentru anul 2007 in sarcina membrilor Asociatiei Familiale "Rp", dupa cum urmeaza:

- pentru doamna Ra: s1 lei pentru un venit net in suma de v1 lei;
- pentru domnul Rp: s2 lei pentru un venit net in suma de v2 lei;
- pentru doamna Sm: s1 lei pentru un venit net in suma de v1 lei;

**II.** Prin contestatiile formulate contribuabilii solicita recalcularea nivelului platilor anticipate pentru anul 2007, aratand ca au aparut cauze care genereaza modificarea veniturilor si inregistrarea pe pierderi, urmare a intreruperii din motive obiective a unor contracte importante.

Contribuabilii sustin ca au transmis prin posta, in termen legal, contrar celor sustinute de Administratia Finantelor Publice sector x, declaratia estimativa de venit pentru anul 2007.

Reprezentantul asociatiei familiale arata ca a transmis prin posta, la solicitarea ANAF, prin scrisoarea recomandata nr. ..../14.05.2007 atat "Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006", cat si "Declaratia privind veniturile estimate din activitati indepednete pentru anul 2007", intocmita si comunicata conform prevederilor art. 81 alin. 3 pct. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Desi declaratia estimativa a fost inaintata conform procedurilor legale, organul fiscal nu a luat-o in considerare si a stabilit eronat platile anticipate pentru anul 2007.

Totodata, a fost inaintata si o alta declaratie estimativa de venit impreuna cu cererea nr. xxxxx/xx.xx.2007, solicitandu-se luarea ei in considerare in temeiul art. 81 din Legea nr. 571/2003.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentilor, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect platile anticipate pe baza declaratiilor privind venitul realizat in anul fiscal precedent, in conditiile in care contribuabilii nu au depus pana in data de 15 mai a anului fiscal curent declaratii estimative de venit.*

**In fapt,** Administratia Finantelor Publice sector x a emis pe numele membrilor Asociatiei Familiale "Rp" urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente:

- decizia nr. a1/xx.xx.2007 pentru doamna Sm, cu un venit net in suma de v1 lei si plati anticipate in suma de s1 lei;
- decizia nr. a2/xx.xx.2007 pentru domnul Rp, cu un venit net in suma de v2 lei si plati anticipate in suma de s2 lei;
- decizia nr. a3/xx.xx.2007 pentru doamna Ra, cu un venit net in suma de v1 lei si plati anticipate in suma de s1 lei.

La baza emiterii deciziilor de impunere a stat Declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice pe anul 2006 (cod formular 204), inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxx/15.03.2007, din care rezulta un venit net inregistrat de asociatia familiala in suma de V lei, repartizat pe cei trei membri, astfel: domnul Rp 50% - v2 lei, doamna Ra 25% - v1 lei si doamna Sm 25% - 41.543 lei.

Prin contestatia inregistrata sub nr. xxxxx/xx.xx.2007, intitulata de contribuabili "cerere pentru recalcularea nivelului platilor anticipate, pe anul 2007", acestia solicita corectarea deciziilor de impunere pe motivul ca au aparaut cauze care genereaza modificarea veniturilor si depun in acest sens o declaratie estimativa inregistrata sub nr. xxxxx/xx.xx.2007.

Ulterior, in urma raspunsului nefavorabil primit din partea organelor fiscale teritoriale, in care se precizeaza ca declaratia estimativa trebuia depusa pana la data de 15.05.2007, contribuabilii formuleaza contestatiile nr. xxxx/xx.xx.2007 si nr. xxxx/xx.xx.2007 prin care solicita luarea in considerare a declaratiei estimative de venit pe anul 2007, transmisa prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. xxx/14.05.2007.

In referatul ce insoteste dosarul cauzei, Administratia Finantelor Publice sector x precizeaza ca "odata cu declaratiile speciale transmise prin posta la data de 14.05.2007, conform recomandatelor postale nr. .... si .... si inregistrate sub nr. xxxxx/15.05.2007 pentru Ra, nr. xxxxx/15.05.2007 pentru Rp si nr. xxxx/06.08.2007 pentru Sm (in urma notificarii de nedepunere), nu a fost depusa si declaratia estimativa 223 privind veniturile estimate pentru

asociatiile fara personalitate juridica si nici declaratiile 221 privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007".

**In drept**, potrivit art. 53, art. 81, art. 82 si art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"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 veniturile prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa".

"Art. 81. - (3) **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 diferă 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 in cursul anului 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 (...)

(5) **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.** La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevaazuta la art. 43 alin. (1)".

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

*Astfel, potrivit dispozitiilor legale precitate, rezulta ca organul fiscal este obligat sa stabileasca platile anticipate pe baza veniturii anual estimat, in toate cazurile in care exista o declaratie estimativa de venit, care trebuie depusa odata cu declaratia privind venitul realizat, respectiv pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a veniturii. In lipsa declaratiei estimative de venit, organul fiscal este obligat sa stabileasca platile anticipate pe baza veniturii net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent.*

In cazul in speta, in lipsa declaratiei estimative de venit pentru anul 2007, organul fiscal teritorial a stabilit platile anticipate pentru anul 2007 pe baza veniturii realizat in anul precedent, rezultat din Declaratia de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice pe anul 2006 (cod formular 204), inregistrata sub nr. xxxx/15.03.2007.

Conform O.F.M.P. nr. 469/2007 privind stabilirea categoriilor de obligatii fiscale pentru care organul fiscal transmite contribuabililor, prin posta, formularele de declaratii de venit, in pachetul informational primit din partea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, contribuabilii au avut posibilitatea sa transmita prin posta doar formularul 200 "Declaratie speciala privind veniturile realizate". In cazul in speta, cu recomandata postala nr. .... din 14.05.2007 a fost transmisa numai declaratia anuala privind venitul realizat pe anul 2006 pentru contribuabilul Rp, ce a si fost inregistrata in evidentele fiscale sub nr. ....../15.05.2007, astfel ca sustinerea contribuabililor privind depunerea declaratiei estimative, conform procedurilor

solicitate de A.N.A.F, cu recomandata postala nr. .... din 14.05.2007 este neintemeiata si nedovedita cu documente.

Se retine ca, in materia impozitului pe venit, Codul fiscal stabileste reguli proprii de determinare a impozitului, prin efectuarea de plati anticipate sau prin retineri la sursa de catre platitorii de venit, in contul impozitului anual, urmand ca diferenta de impozit anual sa fie stabilita prin decizie de impunere anuala, pe baza declaratiei privind venitul efectiv realizat.

Pentru efectuarea platilor anticipate, venitul net luat in considerare este venitul anual estimat de contribuabil, dar numai in situatia in care contribuabilul a uzat de posibilitatea depunerii pana la data de 15 mai a declaratiei estimative de venit, in caz contrar organul fiscal avand obligatia sa ia in considerare venitul efectiv realizat in anul precedent, declarat prin declaratia anuala de venit.

In acest sens, cererea contribuabililor pentru recalcularea nivelului platilor anticipate, ca urmare a unor cauze ce genereaza modificarea veniturilor, depusa in data de 03.09.2007 nu poate fi luata in considerare intrucat art. 81 alin. (3) din actul normativ antecitat prevede in mod expres ca aceasta cerere se depune, sub forma de declaratie estimativa de venit, odata cu declaratia privind venitul realizat in anul fiscal precedent, respectiv pana la data de 15 mai a anului fiscal curent.

Mai mult, din *interpretarea teleologica* a art. 81 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare rezulta ca, spre deosebire de reglementarea anterioara prevazuta de art. 66 alin. (6) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, act normativ abrogat prin intrarea in vigoare a Legii nr. 571/2003, care stipula dreptul contribuabilului de a solicita organului fiscal emiterea unei alte decizii de plata anticipata, o singura data pe an, in cursul semestrului II, *prin noua reglementare legiuitorul a dorit, din motive ce tin de coerenta sistemului de stabilire a platilor anticipate, specific impozitarii veniturilor obtinute din activitati independente, ca acest drept sa se poata exercita de catre contribuabili doar pana la data de 15 mai anul curent, sub forma depunerii unei declaratii estimative de venit, odata cu declaratia privind venitul realizat din anul precedent.*

Avand in vedere ca petentii nu au facut dovada depunerii, pana la data de 15 mai 2007, la organul fiscal teritorial a unei declaratii estimative de venit pentru anul 2007, organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziilor de plati anticipate pentru anul 2007 pe baza veniturii realizate in anul fiscal 2006, declarat de petenti prin declaratiile speciale privind veniturile realizate, depuse prin posta conform recomandatelor nr. .... si .... din 14.05.2007 (contribuabilii Ra si Rp), respectiv in urma notificarii organelor fiscale (contribuabila Sm).

Fata de cele ce preced, contestatia contribuabililor Sm, Rp si Ra impotriva deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr.a1/xx.xx.2007, nr.a2/xx.xx.2007 si nr.a3/xx.xx.2007, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabililor plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma totala de **T lei**, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 53, ar. 81 alin. (3), art. 81 alin. (1), (2) si (5) si art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiate contestatiile formulate de Sm, Rp si Ra impotriva deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr.a1/xx.xx.2007, nr.a2/xx.xx.2007 si nr.a3/xx.xx.2007, prin care Administratia

Finanțelor Publice sector x a stabilit în sarcina contribuabililor plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 în suma totală de **T lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.