

DECIZIA nr.134/2009  
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X inregistrata la  
D.G.F.P.M.B.sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x , prin adresa nr.x , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulate de domnul X, CNP x, cu domiciliul in Bucuresti , str. x sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr.x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, comunicata la data de x.

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, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, contestatarul arata ca din luna iulie 2008 pana la sfarsitul anului nu a realizat nici un venit, iar pentru anul 2009 nu a incheiat nici un contract pentru activitatea de inginerie si de consultanta.

Fata de cele aratate, solicita anularea impunerii pentru anul 2009, cu angajamentul de a anunta organul fiscal in termen de 10 zile de la data semnarii unui contract.

II. Prin Decizia de Impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit ca domnul X datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit din activitati independente -comerciale pe anul 2009, in speta din exercitarea activitatii de profesii libere, in conditiile in care pana la data emiterii deciziei contestate contribuabilul nu a depus declaratia speciala pe anul 2008 si nici cea estimativa pentru anul 2009.*

**In fapt**, organul fiscal a emis Decizia de Impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x, stabilind in sarcina **domnului X** plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul **2009**:

- a. In sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:
  - venit brut estimat x lei
  - cheltuieli deductibile estimate x lei

- venit net estimat  
- plati anticipate cu titlu de impozit

x lei  
x lei

II. Termene de plata:

15.03.2009 - x lei;  
15.06.2009 - x lei;  
15.09.2009 - x lei;  
15.12.2009 - x lei.

**In drept**, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 138/2004 si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

**“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 putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.”**

Norme metodologice:

161. *Contribuabilii care încep o activitate independenta au obligatia declararii veniturilor si cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, pe fiecare sursa si categorie de venit. Declararea veniturilor si a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declaratiilor privind venitul estimat, pe fiecare sursa si categorie de venit, la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.*

**Obligatia depunerii declaratiilor privind venitul estimat revine atât contribuabililor care determina venitul net în sistem real si desfasoara activitatea în mod individual sau într-o forma de asociere care nu da nastere unei persoane juridice, cât si contribuabililor pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit.**

*Nu depun declaratii privind venitul estimat contribuabilii care desfasoara activitati independente pentru care platile anticipate se realizeaza prin retinere la sursa de catre platitorul de venit.*

(...)

166. *În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat în vederea recalcularii nivelului platilor anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.*

(...)"

**“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, 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 in 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."**

Codul fiscal:

**"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/pierdere 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, (...)."**

Se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care obtin venituri din exercitarea unei activitati independente, **acestia sunt obligati la plata unui impozit in cursul anului sub forma de plati anticipate in contul impozitului pe venit.** Acest impozit se determina pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%.

Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal fie in baza declaratiei privind venitul realizat in anul anterior depusa de contribuabili, fie in baza declaratiei speciale depusa de contribuabili in situatiile expres prevazute de lege.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de impunere precizeaza ca domnul X nu a depus "declaratia 200 si declaratia 220 pentru a-i putea modifica Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009".

Din dosarul cauzei rezulta ca pentru anul 2008 s-au stabilit in sarcina domnului **X** plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei la un venit net estimat de x lei, astfel incat aceasta **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009** in suma de x lei (x lei x 16%), stabilite de organul fiscal in baza veniturile realizate pe anul 2008.

Avand in vedere ca impunerea pe anul 2009 s-a efectuat inainte de expirarea primului termen de plata, respectiv dupa data de 15 martie, contestatarul are obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului 2008, respectiv x lei pentru fiecare din trimestrele anului 2009.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei solicitarea contestatarului privind luarea in considerare a situatiei de fapt a unei perioade in anul 2008 in care nu a realizat venituri, intrucat acesta avea posibilitatea depunerii declaratiei speciale sau a celei estimative, caz in care decizia de impunere se modifica corespunzator.

Astfel, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 si al repartizarii pe termene a acestora, se constata faptul ca organul fiscal a procedat corect si legal la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 pentru domnul **X** stabilind obligatia de plata potrivit art.82 din Codul fiscal, pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul 2008.

Avand in vedere cele prezentate precum si propunerea organului de impunere din referatul nr. 50277/24.03.2009, contestatia se va respinge ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 53, art.81, art. 82 si art. 83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 138/2004, pct. 161, pct. 166, pct. 170, pct.175 si pct.176 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr.x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

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

**O 160/2004**-Ordin nr. 160/2004

pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice

164. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din activitati agricole, impusi pe baza de norme de venit, si care solicita trecerea pentru anul fiscal urmator la impunerea în sistem real vor depune declaratia privind venitul estimat pâna la data de 31 ianuarie, o data cu cererea de optiune.

Contribuabilii care încep o activitate impusa pe baza de norme de venit si opteaza pentru determinarea venitului net în sistem real vor depune declaratiile privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la producerea evenimentului, o data cu cererea de optiune.

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, cu exceptia veniturilor cu regim de impozitare prin retinere la sursa, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand 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 din declaratia privind veniturile realizate pentru anul fiscal precedent, dupa caz.**