

DECIZIA nr.179/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. x, transmisa prin posta in data de x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x emisa de AFP Sector 5, comunicata petentului in data de **19.03.2007**, cu scrisoarea recomandata nr x prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin.(1), art. 177 alin. (1) si art.179 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul **x**.

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

I. In sustinerea contestatiei, petentul mentioneaza ca prin decizia de impunere contestata este obligat la plata sumei de x lei, reprezentand 16% din suma de x lei, respectiv venitul brut estimat de AFP Sector 5, in baza declaratiei sale nr. x.

Contestatarul solicita recalcularea impozitului pe care trebuie sa-l plateasca anticipat pentru veniturile din activitati independente pe anul 2007, mentionand ca venitul brut estimat a fi realizat in anul 2007 este in suma de x lei, iar cheltuielile deductibile estimate, in suma de x lei.

In concluzie, acesta solicita scutirea de la plata anticipata a impozitului pe veniturile realizate din activitati independente, intrucat venitul brut pe care-l va realiza va fi depasit de cheltuielile deductibile pe care le va efectua.

In sustinerea contestatiei, petentul a depus o serie de documente justificative privind cheltuielile efectuate in cursul anului 2005, 2006 si 2007, precum si **copia plicului recomandat nr. x cu care i-a fost expediat decizia de impunere contestata in data de 13.03.2007 si care i-a parvenit dupa data de 15.03.2007, datorita lipsei sale temporare de la domiciliu.**

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca A.F.P. Sector 5 a stabilit corect, in baza informatiilor si documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului, faptul ca acesta datoreaza, pentru anul 2007, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, in conditiile in care petentul nu a facut dovada depunerii declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 si a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006.

In fapt, prin declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2006 inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, petentul a declarat, pentru perioada 15.05.2006 - 31.12.2006, venitul brut estimat egal cu venitul net estimat in suma de x lei, cheltuielile deductibile estimate fiind in suma de x lei.

In baza acestei declaratii a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei.

Intrucat petentul nu a depus nici declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 si nici declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, desi avea aceasta obligatie legala, AFP Sector 5 a procedat la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007, in baza informatiilor si documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului, respectiv a declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2006 nr. x, emitand, in acest sens, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x, dupa cum urmeaza:

Venit brut estimat = x lei

Cheltuieli deductibile estimate = x lei

Venit net estimat pentru calculul platilor anticipate = x lei

Plati anticipate cu titlu de impozit = x lei.

Prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 22.05.2007, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. i-a solicitat petentului sa faca dovada depunerii celor doua declaratii mentionate mai sus. De precizat este faptul ca, pana la data prezentei decizii, nu s-a dat curs acestor solicitari.

In drept, prevederile art. 81, art. 82 si art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si dispozitiile normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

Codul fiscal:

“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, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal

anterior depun, odată cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativă de venit. (...)”

“**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 obligati 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.”

Norme 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 declaratii privind venitul estimat.**”

Codul fiscal:

“**Art. 83 - (1)** Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real **au obligația de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent**, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.”

Norme metodologice:

“**175.** Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară **veniturile si cheltuielile efectiv realizate**, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal și a plăților anticipate.”

“**176.** Declaratiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real.”

Fata de cadrul legal mentionat anterior se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, cu exceptia veniturilor cu regim de impozitare prin reținere la sursa, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand ca baza de calcul **venitul anual estimat pentru anul curent sau venitul net efectiv realizat in anul fiscal precedent, dupa caz.**

Prin urmare, in temeiul art. 81 alin. (3) si art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul avea obligatia depunerii atat a declaratiei privind veniturile **estimate din activitati independente pe anul 2007**, cat si declaratiei speciale privind veniturile **realizate pe anul 2006**, intrucat in cursul anului 2006, a realizat venituri din profesii libere (avocatura), iar aceste venituri au fost obtinute intr-o perioada mai mica decat anul fiscal, respectiv pe perioada 15.05.2006 - 31.12.2006.

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate niciuna dintre cele doua declaratii mentionate mai sus, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 22.05.2007, Serviciul de

solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. i-a solicitat contestatarului sa faca dovada depunerii acestora la organul fiscal competent. De precizat este faptul ca, pana la data prezentei decizii, nu s-a dat curs acestor solicitari.

Totodata, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor, AFP Sector 5 a facut urmatoarele precizari:

“Din verificarile efectuate, rezulta ca domnul x **nu a depus** nici declaratia speciala pentru veniturile realizate pe anul 2006 si nici declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007.”

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, argumentele contribuabilului potrivit carora, organul fiscal a aplicat eronat cota de impozit de 16% direct asupra venitului brut, atata timp cat acesta nu a facut dovada depunerii niciuneia dintre declaratiile impuse de reglementarile legale in vigoare, respectiv de Codul fiscal din care sa rezulte cuantumul cheltuielilor deductibile.

In ceea ce priveste mentiunile contestatarului referitoare la cuantumul venitului brut estimat si cuantumul cheltuielilor deductibile estimate a fi realizate in cursul anului 2007, acestea nu prezinta relevanta in solutionarea cauzei, intrucat petentul are obligatia de a declara atat suma reprezentând veniturile în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură **estimate** a se realiza în anul fiscal în curs, cat si **cheltuielile estimate** a se efectua în vederea realizării venitului brut estimat, respectiv **venitul net estimat**, reprezentand diferenta dintre venitul brut estimat si cheltuielile deductibile estimate, **numai prin formularul de declaratie privind veniturile estimate din activitati independente, aprobat prin OMFP nr. 160/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.**

Faptul ca acesta are obligatia declararii veniturilor estimate a se realiza in anul in curs si a veniturilor realizate in anul precedent i-a fost comunicat de catre AFP Sector 5 si prin adresa nr. x, anexata in copie la dosarul cauzei.

De asemenea, nici documentele referitoare la cheltuielile efectiv realizate in cursul anilor 2005 - 2007, nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat petentul are obligatia de a declara atat suma reprezentând veniturile totale în bani si/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură **încasate** în anul de raportare, cat si cheltuielile **efectuate** în vederea realizării venitului, respectiv venitul net **realizat, numai prin formularul de declaratie speciala privind veniturile realizate, aprobat prin OMFP nr. 185/2007.**

Referitor la solicitarea petentului cu privire la scutirea de la plata impozitului datorat anticipat, de mentionat este faptul ca legiuitorul nu a prevazut o astfel de facilitate pentru contribuabilii care obtin venituri din activitati independente si ale caror cheltuieli deductibile estimate depasesc veniturile estimate a se realiza in cursul anului.

Fata de cele mai sus prezentate, reiese ca AFP Sector 5 a procedat corect la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007, in baza informatiilor si documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului, respectiv a declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, emitand, in acest sens, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul OMFP nr. 185/2007, OMFP nr. 160/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 81, art. 82 si art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si normele metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x emisa de AFP Sector 5, prin care s-au stabilit in sarcina petentului 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.