

DECIZIA nr.36/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilii
x (CNP x) si x (CNP 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 4, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilii x, cu domiciliul in x si x, cu domiciliul in x, membri ai **Asociatiei Familiale x** cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 4 sub nr. x, il constituie:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, prin care organul fiscal a stabilit in sarcina domnului x, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, comunicata petentului in data de **30.01.2007**, potrivit confirmarii de primire nr. x;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, prin care organul fiscal a stabilit in sarcina doamnei x, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, comunicata petentei prin posta, potrivit borderoului nr. x din data 26.01.2007, astfel cum rezulta din adresa nr. x, transmisa prin fax de catre A.F.P. Sector 4, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x.

Avand in vedere prevederile art.175 alin. (1), art. 177 (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 solutioneze contestatia formulata de contribuabilii x si x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, petentii aduc urmatoarele argumente:

Deciziile de impunere contestate le-au fost comunicate in data de 29.01.2007.

In data de 21.12.2006 au depus la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. x, o declaratie prin care au aratat, in mod explicit, faptul ca in cursul anului 2006 nu au obtinut venituri.

Prin urmare, fara niciun temei legal, organul fiscal "ii obliga la plata unor impozite in avans, anticipat", Codul fiscal precizand "nivelul de impozit care se percepe numai asupra veniturilor efectiv realizate, dovedite cu contracte si facturi".

In concluzie, petentii solicita anularea deciziilor de impunere contestate, intrucat sunt neintemeiate, ilegale si abuzive.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, A.F.P. Sector 4 a stabilit in sarcina domnului x, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Potrivit Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, A.F.P. Sector 4 a stabilit in sarcina doamnei x, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

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

Contribuabilii x si x sunt membri ai **Asociatiei Familiale x**, cu sediul in x.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect prin deciziile de impunere nr. x si nr. x faptul ca fiecare dintre cei doi petenti datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit, pentru perioada 02.11.2006 - 31.12.2006, in suma de x lei, in conditiile in care, pe de-o parte, aceste decizii au fost emise potrivit declaratiilor privind venitul estimat nr. x si nr. x, prin care au declarat veniturile estimate rezultate din distribuirea venitului net estimat al Asociatiei Familiale x, iar, pe de alta parte, acestia nu au facut, potrivit legii, dovada depunerii autorizatiei de functionare si a instiintarii organului fiscal cu privire la faptul ca in aceasta perioada nu vor desfasura activitate.

In fapt, prin Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2006 nr. x si nr. x, organul fiscal a stabilit in sarcina fiecaruia dintre cei doi petenti, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 45, pct. 161 si 162 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Norme metodologice:

“45. (...) În situatia încetarii activitatii în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, persoanele fizice autorizate si asociatiile fara personalitate juridica **sunt obligate sa depuna autorizatia de functionare si sa înstiinteze în scris, în termen de 5 zile, organele fiscale în a caror raza teritoriala acestia își desfasoara activitatea.** În acest sens se va anexa, în copie, **dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei.**”

Codul fiscal:

“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**, exceptându-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, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“161. Contribuabilii care încep o activitate independentă au obligația declarării veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, pe fiecare sursă și categorie de venit. Declararea veniturilor și a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declarațiilor privind venitul estimat, pe fiecare sursă și categorie de venit, la organul fiscal competent, **în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.** (...)”

În cazul în care contribuabilul obține venituri într-o formă de asociere, **fiecare asociat va declara veniturile estimate rezultate din distribuirea venitului net estimat al asocierii fără personalitate juridică.** “

“162. **Asocierile fără personalitate juridică ce încep o activitate independentă au obligația să depună o declarație privind venitul estimat** la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are sediul asociația, **în termen de 15 zile de la încheierea contractului de asociere**, o dată cu înregistrarea acestuia la organul fiscal.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că fiecare asociat al unei asocieri fără personalitate juridică are obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza veniturilor estimate rezultate din distribuirea venitului net estimat al asocierii stabilite prin depunerea unei declarații în termen de 15 zile de la data încheierii contractului de asociere.

Cu privire la întreruperea temporară a activității, legiuitorul precizează, **in mod expres**, că întreruperea se realizează numai la cererea contribuabililor, caz în care aceștia au obligația de a depune autorizația și de a instăuina organul fiscal cu privire la acest aspect, în termen de 5 zile, anexând, în copie, dovada din care să rezulte depunerea autorizației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în data de 26.10.2006, Primăria Sector 4 a emis Autorizația nr. x, potrivit căreia Asociația Familială x a fost autorizată să desfășoare “activități de servicii prestate în principal întreprinderilor”;

- în data de 13.11.2006, petenții au depus la Administrația Finanelor Publice Sector 4 următoarele declarații:

- declarația privind veniturile estimate pentru asociațiile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice pentru anul 2006 nr. x, prin care au declarat un venit net estimat distribuit fiecăruia dintre aceștia în suma de x lei;

- declarația privind veniturile estimate din activități independente nr. x, prin care domnul x a declarat, pe de-o parte, la rubrica B.7, începerea activității începând cu data de 01.11.2006, iar, pe de altă parte, la rubrica C.3, veniturile estimate rezultate din distribuirea venitului net estimat al Asociației Familiale x, în baza căreia organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. x, stabilind în sarcina acestuia, pentru perioada 02.11.2006 - 31.12.2006, plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei.

- declarația privind veniturile estimate din activități independente nr. x, prin care doamna x a declarat, pe de-o parte, la rubrica B.7, începerea activității începând cu

data de 01.11.2006, iar, pe de alta parte, la rubrica C.3, veniturile estimate rezultate din distribuirea venitului net estimat al Asociatia Familiale x, in baza careia organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, stabilind in sarcina acesteia, pentru perioada 02.11.2006 - 31.12.2006, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre petenti a adresei inregistrata la A.F.P. Sector 4 sub nr. x potrivit careia "*li s-a impus sa declare venituri cel putin la nivelul salariului minim pe economie*", intrucat, asa cum este precizat si in formularul respectiv, declaratia privind veniturile estimate din activitati independente, precum si declaratia privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice reprezinta declaratii pe proprie raspundere a contribuabililor, acestia confirmand prin semnatura, "*sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice,(...) ca datele inscrite (...) sunt corecte si complete*".

Fata de cele mai sus prezentate si tinand cont de faptul ca, potrivit declaratiilor privind veniturile estimate din activitati independente, data inceperii activitatii petentilor este 01.11.2006, se constata ca organul fiscal a procedat corect la emiterea celor doua decizii de impunere contestate, in baza venitului net estimat distribuit din asociere, respectand, in acest sens prevederile art. 82 alin. (2) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei nici argumentele petentilor potrivit carora in data de 21.12.2006 au instiintat organul fiscal cu privire la faptul ca nu au obtinut venituri pana la acea data, intrucat, prin pct. 45 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, **legiuitorul a mentionat in mod expres**, ca in cazul intreruperii temporare/suspendarii activitatii, asociatiile fara personalitate juridica sunt obligate sa depuna autorizatia de functionare si sa instiinteze în scris cu privire la acest aspect, în termen de 5 zile, organele fiscale în a caror raza teritoriala acestia își desfășoara activitatea.

Faptul ca petentii nu au obtinut venituri in cursul anului 2006, nu inseamna ca acestia nu au desfasurat activitate, fapt care nu ii scuteste de obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit. De altfel, prin adresa inregistrata la A.F.P. Sector 4 sub nr. x, contestatarii insisi precizeaza urmatoarele:

"(...) am lansat oferte de serviciu prin presa si in sistem on-line, dar fara rezultat pana in prezent."

In ceea ce priveste veniturile si cheltuielile **efectiv realizate din asociere**, art. 83 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza ca petentii au obligatia de a depune **declaratiile privind venitul realizat**, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului, in acest sens, organul fiscal avand obligatia de a calcula diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus, tinand cont si de obligatiile privind platile anticipate.

De subliniat sunt si urmatoarele aspecte cu privire la motivatiile petentilor:

- referitor la data comunicării deciziilor de impunere contestate, potrivit prevederilor art. 45 din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, “*actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii*”,

- referitor la calculul majorărilor de întârziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile de impunere contestate, potrivit dispozițiilor O.M.F.P. nr. 585/2005, obligațiile de plată accesorii se stabilesc și se individualizează printr-un titlu de creanță, respectiv printr-o decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent. De precizat este și faptul că, potrivit contestației formulate, singurele acte administrative fiscale împotriva cărora se îndreaptă petenții sunt Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. x și nr. x emise de A.F.P. Sector 4.

Față de cele mai sus prezentate, rezulta că susținerile contribuabililor potrivit cărora nu au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006, întrucât nu au obținut venituri, sunt neîntemeiate, având în vedere următoarele considerente:

1. prin depunerea declarațiilor privind veniturile estimate din activități independente pentru anul 2006, au declarat, **din proprie inițiativă**, începerea activității, aceste declarații depunându-se, potrivit prevederilor legale, în termen de 15 zile **de la data producerii evenimentului**;

2. nu au depus nicio cerere prin care să solicite organului fiscal întreruperea temporară a activității;

3. nu au depus autorizația de funcționare și nu au instiintat în scris Administrația Finanțelor Publice Sector 4 cu privire la acest aspect;

4. potrivit prevederilor art. 13 din Normele de aplicare a Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, aprobate prin H.G. nr. 1766/2004:

“Art. 13. - (1) Suspendarea pe perioada determinată a autorizatiei se realizează prin dispoziție a primarului care a emis-o, pentru motive temeinice, în baza cererii de întrerupere temporară a activității, formulată de persoana fizică autorizată sau de reprezentantul asociației familiale. (...)”

De menționat este faptul că la dosarul cauzei nu există anexate documente, în acest sens.

5. au desfășurat activitate, fapt recunoscut de aceștia prin adresa înregistrată la A.F.P. Sector 4 sub nr. x.

Prin urmare, rezulta că Administrația Finanțelor Publice Sector 4 a întocmit corect Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2006 nr. x și nr. x, prin care a stabilit în sarcina fiecăruia dintre cei doi contribuabili, plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei.

De menționat este și faptul că petenții nu au arătat, în mod concret, care sunt motivele de drept pe care se întemeiază contestația formulată, astfel cum stipulează prevederile art. 176 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Avand in vedere cele mai sus aratate, contestatia este neintemeiata si urmeaza a fi respinsa.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 si art. 83 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 45, pct. 161 si 162 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 13 din Normele de aplicare a Legii nr. 300/2004, aprobate prin H.G. nr. 1766/2004, art. 45, art. 176 si art. 186 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x si de doamna x impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2006 nr. x si nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 4 a stabilit in sarcina fiecaruia dintre cei doi petenti, 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.