



DECIZIA Nr. 29 /11.12.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de P.F.
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 24311/30.10.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre A.F.P.M. Calarasi , asupra contestatiei formulata de P.F. X domiciliat in municipiul Calarasi, strada Musetelului, Bl H24, Sc.B, Ap.9, impotriva Actului administrativ fiscal - Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr.51300101988843/26.01.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de P.F. X.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca P.F. X contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr.51300101988843/26.01.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, prin care s-a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei.

Motivele formulate de P.F. X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 a fost comunicata contestatarului la solicitarea acestuia la data de 18.10.2007.

Sumele cuprinse in declaratie sunt netemeinice deoarece nu a depus si inregistrat la organul fiscal Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente inregistrata la nr.200206653/26.01.2007, consemnata in cuprinsul deciziei, in scris in baza caruia s-a emis decizia.

In consecinta, suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit este nereala, in conditiile in care nu a depus declaratie privind veniturile anticipate pe anul 2007, din care sa rezulte suma datorata.

Organul fiscal avea posibilitatea sa stabileasca din oficiu cuantumul impozitului datorat, inasa cu conditia implinirii unui termen de 15 zile de la data notificarii in scris cu privire la depasirea termenului de depunere a declaratiei.

In consecinta, nu se poate invoca stabilirea din oficiu a obligatiei de plata, cat timp nu se face dovada indeplinirii procedurii stabilite de dispozitiile art.83 alin.3 din O.G. Nr.92/2003 republicata.

Chiar daca nu a depus declaratie privind veniturile anticipate si s-ar fi avut in vedere veniturile declarate din anii precedenti, dar si deciziile de impunere anuale aferente, suma cuprinsa in decizie nu corespunde cu impozitul pe venitul net anual din anii precedenti.

Desi a depus in termen legal Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, nu a fost comunicata inca Decizia de impunere anuala.

Conform Declaratiei speciala privind veniturile realizate pe anul 2006(Declaratia 200), venitul net declarat pentru anul 2006 este de X lei, nicidecum suma de X lei, conform deciziei contestate.

Pentru motivele invocate apreciaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 ca fiind nelegala si netemeinica, in ce priveste cuantumul sumei stabilite cu titlu de " plati anticipate cu titlu de impozit", motiv pentru care solicita admiterea contestatiei formulate.

II. Din continutul Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. 51300101988843 din 26.01.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, rezulta:

In temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, sunt stabilite in sarcina contestatorului plati anticipate cu titlu de impozit, dupa cum urmeaza:

La venitul net estimat de X lei revin plati anticipate cu titlu de impozit de X lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, actul administrativ fiscal atacat, prevederile legale precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

In fapt, prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. 51300101988843 din 26.01.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, in temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, sunt stabilite in sarcina contestatorului plati anticipate cu titlu de impozit de X lei.

Referitor la suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. 51300101988843 din 26.01.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, cauza supusa solutionarii este daca suma a fost corect stabilita in conditiile in care contribuabilul nu a depus la organul fiscal Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente.

In drept, cauzei analizate ii sunt aplicabile prevederile art.53 si a art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, unde se precizeaza:

ART. 53

“Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă. se efectuează prin reținere la sursă.

Din continutul articolului se retine ca acel contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate, reprezentand impozit anual datorat bugetului de stat.

Art.82 din Codul Fiscal, sustine modul de calcul pentru platile anticipate cu titlul de impozit privind venitul din activitati independente.

“ART. 82

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați 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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La

stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).

Din textul de lege se intelege ca platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent.

Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.237/2006 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit la art.II pct.1 si pct.4 lit.a) prevede:

“Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, precum si venituri din activitati agricole, cu exceptia veniturilor din arendare sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit.”

Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa si categorie de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.”

Termenul de emitere a deciziilor de plati anticipate:

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

La calcularea acestor plati anticipate, organul fiscal va lua ca baza venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent.

Deoarece, contestatorul nu a depus o declaratie privind venitul estimat fapt recunoscut si in continutul contestatiei, incalcand astfel prevederile art.82 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, organul fiscal a procedat la stabilirea din oficiu a impozitelor conform art.83 alin.(4):

Art.82

“(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

“(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

În cazul contribuabililor care au obligatia declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67.

Art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicata face referire la obligativitatea contribuabililor de a depune declaratii fiscale, in

aceasta categorie fiind inclusi si cei care obtin venituri din activitati independente:

“Declarația privind venitul realizat

(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 declarație 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.”

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constata ca a fost depusa Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006(Declaratia 200) inregistrata la organul fiscal sub nr.12508/15.05.2007, declaratie care sta la baza emiterii Deciziei de impunere anuala privind veniturile realizate pe anul 2006, asa cum prevede art.84 alin.5 din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul Fiscal:

“ 5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Referitor la faptul ca Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 a fost comunicata la solicitarea contribuabilului la data de 18.10.2007, in conformitate cu prevederile art.44 pct.44.1 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ ART. 44

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.”

Prin urmare rezulta ca executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului nu poate fi pretinsa de catre organul fiscal daca acest act nu a fost cominicat acestuia, dar incepand cu data comunicarii deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, contribuabilul este obligat sa efectueze plata sumelor reprezentand plati anticipate cuprinse in aceasta la termenele prevazute incepand cu data comunicarii.

Fata de prevederile legale mentionate, sustinerea contestatorului privind faptul ca a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate in termenul legal, nefiindu-i comunicata inca Decizia de impunere anuala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei.

Astfel, pe cale de consecinta, contestatia formulata de P.F. urmeaza a fi respinsa.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de P.F. pentru suma de X lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

DIRECTOR EXECUTIV,