

DECIZIA nr.321/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, cu adresa nr.x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in x si cu domiciliul ales la sediul Cabinetului de Avocat x din x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **22.05.2008**, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, completata prin adresa nr. x, il constituie obligatiile de plata in suma totala de **x lei** stabilite in sarcina sa de catre AFP Sector 2, AFP Sector 3 si AFP Sector 4, prin urmatoarele decizii de impunere:

1. - deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit :

- pentru anul 2003 nr. x emisa de AFP Sector 4, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, din care contribuabila contesta numai x lei x lei - 15.09.2003 si x lei - 15.12.2003);

- pentru anul 2004 nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **21.04.2005**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, din care contribuabila contesta numai x lei (x lei - 15.06.2004; x lei - 15.09.2004 si x lei - 15.12.2004);

- pentru anul 2004 nr. x emisa de AFP Sector 3 in baza Referatului privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. x emis de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei**;

- pentru anul 2004 nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **10.08.2004**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, din care contribuabila contesta numai **x lei** (x lei - 15.06.2004; x lei - 15.09.2004 si x lei - 15.12.2004);

- pentru anul 2005 nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **06.12.2005**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei;

- pentru anul 2006 nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **19.06.2006**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei;

- pentru anul 2007 nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **13.12.2007**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei;

2. - deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii:

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x leu;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr.x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr.x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x leu;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

- nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;

In luna septembrie 2004 a solicitat restituirea sumei de x lei achitata in plus in luna august 2004, care a fost refuzata pe motiv ca suma respectiva urma sa fie compensata cu obligatiile fiscale datorate la acea data, desi quantumul obligatiilor de plata era mai mic decat suma retinuta pentru compensarea lor.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei formulata si desfiintarea actelor administrative contestate.

II. Prin deciziile de impunere in baza carora au fost emise titlurile executorii nr. x si nr. x si somatia nr. x, AFP Sector 3 a stabilit in sarcina contribuabilei o obligatie de plata in suma totala de x lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2003 - 2007 si accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate in termenul legal.

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

1. Referitor la suma de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei + x lei) reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit: pentru anul 2004 nr. x; pentru anul 2004 nr. x; pentru anul 2005 nr. x; pentru anul 2006 nr. x si pentru anul 2007 nr. x emise de AFP Sector 3:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care contribuabila nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, care fac obiectul acestui capat de cerere au fost comunicate contribuabilei, asa cum rezulta din confirmarile de primire, anexate in copie la dosarul cauzei, dupa cum urmeaza:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004 nr. x a fost comunicata in data de **21.04.2005**
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004 nr. x a fost comunicata in data de **10.08.2004**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 nr. x a fost comunicata in data de **06.12.2005**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 nr. x a fost comunicata in data de **19.06.2006**;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 nr. x a fost comunicata in data de **13.12.2007**.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: **"Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii."**

Potrivit art.101, art 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

" Art. 101 - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare".

“Art. 102 - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.

“Art. 103 - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) ”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004 nr. x a fost comunicata in data de 21.04.2005; decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2004 nr. x a fost comunicata in data de 10.08.2004; decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 nr. x a fost comunicata in data de 06.12.2005; decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006 nr. x a fost comunicata in data de 19.06.2006, iar decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 nr. x a fost comunicata in data de 13.12.2007, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constatata ca doamna **X** nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin deciziile de impunere care fac obiectul acestui capat de cerere, i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca, pentru acest capat de cerere, contribuabila a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatarei potrivit careia nu i-au fost comunicate deciziile de impunere nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, intrucat, la dosarul cauzei exista anexate "Confirmarile de primire" care reprezinta o dovada certa a comunicarii prin posta a acestor acte administrative fiscale, confirmate de primire prin semnatura destinatarei in data de 21.04.2005, 10.08.2004, 06.12.2005, 19.06.2006 si 13.12.2007.

Avand in vedere propunerea AFP Sector 3 privind solutionarea contestatiei formulata pentru acest capat de cerere, precum si faptul ca termenul pentru exercitarea cii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contribuabila, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata** de aceasta impotriva deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit :

- pentru anul 2004 nr. x emisa de AFP Sector 3, pentru suma de **x lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, care se compune din x lei - 15.06.2004; x lei - 15.09.2004 si x lei - 15.12.2004;

2. Cheltuieli deductibile estimate: x lei;
3. Venit net estimat: x lei;
4. Plati anticipate cu titlu de impozit: x lei.

Termen de plata:

- 15.06.2003 - x lei;
- 15.09.2003 - x lei;
- 15.12.2003 - x lei.

De subliniat este faptul ca doamna X contesta numai x lei (x lei - 15.09.2003 si x lei - 15.12.2003).

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2004 nr. x emisa de AFP Sector 3 in baza Referatului privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. x emis de AFP Sector 2, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de 4 lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit:

1. Venit brut estimat: x lei;
2. Cheltuieli deductibile estimate: x lei;
3. Venit net estimat: x lei;
4. Plati anticipate cu titlu de impozit: x lei.

Termen de plata:

- 15.06.2004 - x lei;
- 15.08.2004 - x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 66 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

"Art. 66. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente si din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza căruia se află sursa de venit, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat** sau venitul net realizat în anul precedent, după caz.

Totodata, conform dispozitiilor art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2004:

"Art. 88. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si 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 categorie de venit si loc de realizare, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat** sau venitul net realizat în anul precedent, după caz. (...) Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

- a) **pe baza contractului încheiat între părți (...)**.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu exceptia veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere la sursă) și venituri din cedarea folosintei bunurilor, care se stabilesc de catre organul fiscal in baza declaratiei privind venitul anual estimat in anul curent sau in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul precedent, dupa caz.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. - in data de 19.05.2003, contribuabila a depus la AFP Sector 4 sub nr. x, declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2003, prin care a declarat urmatoarele:

- Venit brut estimat: x lei;
- Cheltuieli deductibile estimate: x lei;
- Venit net estimat: x lei;

2. - in baza declaratiei nr. x, AFP Sector 4 a emis in data de 02.06.2003, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2003 nr. x prin care a stabilit obligatia de plata in suma de x lei contestata;

3. - in data de 20.04.2004 a fost incheiat contractul de inchiriere inregistrat la AFP Sector 2 sub nr. x intre doamna X, in calitate de proprietar si domnul x, in calitate de chirias, avand ca obiect inchirierea apartamentului din x pentru o perioada de 5 luni, incepand cu data de 15.04.2004, pretul inchirierii fiind x lei;

4. - in data de 20.04.2004 a depus la AFP Sector 2 sub nr. x, declaratia privind veniturile estimate din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2004, prin care a declarat un venit brut estimat in suma de x lei;

5. - in baza declaratiei nr. x, AFP Sector 2 a emis Referatul privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. x, care a stat la baza emiterii de catre AFP Sector 3 a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2004 nr. x prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele contribuabilei, potrivit carora organul fiscal avea obligatia anularii obligatiei de plata in suma de x lei stabilita prin nr. x, intrucat potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala numai **creantele fiscale restante aflate în sold la data de 31 decembrie a anului**, mai mici de x lei, se anulează.

De mentionat este faptul ca aceste dispozitii nu sunt aplicabile in cazul in speta, intrucat totalul creantele fiscale restante aflate în sold la data de 31 decembrie 2004 (cedarea folosintei bunurilor si activitati independente), asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, sunt mai mari decat limita mentionata expres de legiuitor.

De asemenea, nu pot fi retinute nici motivatiile potrivit carora in anii 2003 si 2004 nu a obtinut niciun venit, intrucat, desi, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 29.05.2008, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat in mod expres transmiterea tuturor dovezilor pe care se intemeiaza contestatia, contribuabila nu a depus niciun document care sa sustina afirmatiile sale.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca atat AFP Sector 4, cat si AFP Sector 3 au respectat prevederile legale, emitand in baza venitului net estimat în anul 2003 (activitati independente), respectiv in baza venitului net estimat în anul 2004 (cedarea folosintei bunurilor) declarate de contribuabila, decizia de impunere pentru anul 2003 nr. x si decizia de impunere pentru anul 2004 nr. x.

