

**DECIZIA nr. 340/06.09.2010**  
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 x, cu adresa nr.x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. x, x, sector x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr.x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009, emisa sub nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei, din care contribuabila contesta suma de x lei.

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 doamna **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I. Contribuabila X** contesta Decizia de impunerea anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009, emisa sub nr. x pe care o considera netemeinica si nelegala, intrucat la caclul diferentei de impozit stabilita in plus (rd. 18) in suma de x lei nu s-a tinut seama de toate platile cu titlu de impozit anticipat aferent anului 2009 platite de aceasta in suma totala de x lei cu OP-ul nr. x.2009 suma de x lei si cu OP-ul nr x.2010 suma de x lei, iar prin decizia anterior precizata s-a retinut in mod gresit ca platile anticipate ar fi in suma de x lei (rd. 17), ceea ce este eronat deoarece platile anticipate reale sunt in suma de x lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 inregistrata sub nr. x.2009 a fost primita de aceasta la data de x.2009, dupa ce a efectuat plata ratei a II –a a impozitului anticipat, respectiv la data de x.06.2009, astfel ca la momentul platii nu a avut cunostinta de suma comunicata prin aceasta decizie.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei, anularea totala sau partiala a actului atacat si rectificarea diferentei de impozit anual de regularizat tinand seama de platile anticipate efectuate de x lei si nu de x lei asa cum s-a stabilit in mod gresit, in sensul ca diferenta de impozit de regularizat este de x lei si nu de x lei.

Contribuabila depune in sustinerea cauzei documentele in baza carora a efectuat platile.

**II.** Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009, emisa sub nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, au stabilit in sarcina **contribuabilei X**, in baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2009, inregistrata sub nr.x.2010, diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal are obligatia de a tine seama la emiterea titlurilor de creanta (deciziile de impunere) a platilor efectuate de contribuabila in conditiile in care prin deciziile de impunere se individualizeaza /stabilesc obligatiile de plata.***

***In fapt***, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009, emisa sub nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, au stabilit in sarcina contribuabilei in baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2009, inregistrata sub nr.x diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus aferenta anului 2009 in suma de x lei astfel:

- Venit anual impozabil/castig net anual x lei;
- Impozit pe venit net anual impozabil datorat/castig net anual x lei;
- Obligatii stabilite privind platile anticipate x lei;
- Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus x lei.

Contestara sustine ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 inregistrata sub nr. x a fost primita la data de x, dupa ce a efectuat plata ratei a II –a a impozitului anticipat, respectiv la data de x, astfel ca la momentul platii nu a avut cunostinta de suma comunicata prin aceasta decizie si drept urmare solicita ca la plati anticipate (rd. 17 din decizie) sa fie luata in considerare suma de x lei si nu x lei cum s-a preluat in decizia atacata.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, la nivelul platilor anticipate stabilite pe anul 2008, calculate la venitul estimat de x lei.

Termenele de plata s-au stabilit astfel:

- 15.03.2010 = x lei;
- 15.06.2010 = x lei;
- 15.09.2010 = x lei;
- 15.12.2010 = x lei.

Urmare declaratiei privind veniturile realizate in anul 2009, cod 200, depusa de contribuabila si inregistrata la organul fiscal sub nr.x.2010 Administratia Finantelor Publice sector x emite o noua decizie de plati anticipate, in speta decizia de impunere nr. x.2009, prin care se stabilesc in minus fata de impunerea precedenta plati anticipate in suma de x lei, repartizata pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

Impunerea s-a efectuat la nivelul venitului net estimat de contribuabila prin declaratia nr.x.05.2010, caruia ii corespunde plati anticipate in suma de x lei.

Termenele de plata s-au stabilit astfel:

- 15.03.2009 = x lei;
- 15.06.2010 = x lei;

***In drept***, referitor la platile anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente art.53 si art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad:

***"Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente***

*Art. 53. - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate în 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 sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor art. 78.

### **"Stabilirea platilor anticipate de impozit"**

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. În 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 în anul precedent si suma reprezentând 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 declaratiei de impunere. (...).

(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. (...).

(4) Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

**(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 de impunere pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la art. 43 alin. (1). (...).**

Referitor la declaratiile de venit, art.81 si art.83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

### **"Declaratii de venit estimat"**

Art. 81. - (1) Contribuabilii (...) care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. (...).

(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 puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia de impunere, si declaratia estimativa de venit. (...).

### **"Declaratia de impunere"**

Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente, (...), determinate în sistem real, au obligatia de a depune o declaratie de impunere la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. (...).

În temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se emite O.M.F.P. nr.237/13.02.2006 prin care se aproba "procedura privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu anul 2006", potrivit caruia, termenul de emitere a deciziilor de plati anticipate este:

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

De asemenea, la pct. B din O.M.F.P. nr.237/13.02.2006, cu privire la stabilirea platilor anticipate se precizeaza ca:

**“Pentru contribuabilii care au desfasurat activitate in anul anterior si nu au depus declaratia speciala privind veniturile realizate sau declaratie de venit estimat pana la 28 februarie a anului de impunere platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc dupa cum urmeaza:**

**a) in situatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente si cedarea folosintei bunurilor, impuse in sistem real, obligatiile de plati anticipate, defalcate pe termene de plata, se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.**

(...)

**Dupa depunerea de catre contribuabili a declaratiei speciale privind veniturile realizate sau a declaratiei estimative, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.”**

In speta sunt aplicabile dispozitiile pct.5 alin.4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată si probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

**“Contribuabilul are obligatia efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în aceasta decizie si pentru care termenele de plata au expirat.**

Potrivit pct. 3, 7 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate cat si platile efectuate in contul acestora, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

**“3. Conturile fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:**

**a) plati anticipate pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor;**

(...).

**7. Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:**

**a) deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);**

**9. Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...).”**

Fata de cadrul legal invocat se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal pana la data de 28 februarie a anului de impunere la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior in situatia in care contribuabilul nu a depus pana la acea data o declaratie de venit estimat pe anul curent sau declaratia privind veniturile

realizate in anul precedent, urmand ca dupa depunerea declaratiilor sa se emita o noua decizie de plati anticipate iar eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate, sa se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

Contribuabilul are obligatia efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, care cuprinde obligatii privind platile anticipate si nu platile achitate.

Atat obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit cat si platile efectuate în contul obligatiilor bugetare se înscriu în evidenta fiscala analitica pe platitori, unde informatiile referitoare la platile efectuate cuprind numarul si data documentului de plata.

Se constata ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate, stabilind platile anticipate cu titlu de impozit pe baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 2009, depusa de contribuabila sub nr.x.05.2010, fara sa tina seama de platile efectuate in contul acestora, plati care se regasesc in fisa de cont personala a contribuabilului.

Potrivit anexei 4 pct.13.5 din O.M.F.P. nr. 2371/2007 prin care s-a aprobat modelul si continutul "Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit", cod 14.13.02.13/3a., acest act de impunere *"se utilizeaza la: stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit"*, iar potrivit art.85 alin.(1) lit.b din Codul de procedura fiscala:

*"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*(...);*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, (...)"*.

Ca urmare nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei solicitarea contribuabilei privind anulara actului atacat si luarea in calcul a sumei de x lei achitata pana la data depunerii contestatiei, intrucat, asa cum s-a aratat mai sus, prin decizia de impunere se stabilesc obligatiile privind platile anticipate si nu platile achitate.

Rezulta ca platile anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, au fost stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 emisa de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x sub nr. x.06.2009, conform reglementarilor legale in materie, si drept urmare contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 53, art.81 alin.(3), art.82, art.83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.5 alin.4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 aprobata prin OMFP nr. 1561/2004, O.M.F.P. nr.237/13.02.2006, pct. 3, 7 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, art.85 alin.(1) lit.b), art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. (a) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 2371/2007

#### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de contribuabila X impotriva deciziei Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x sub nr. x, pentru suma contestata de x lei din totalul de x lei stabilit prin decizia atacata.

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.