

DECIZIA nr. 20/2010
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 6, 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.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **10.12.2009**, inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, comunicata la data de **13.11.2009**, prin care s-a stabilit o diferenta de plati anticipate fata de impunerea precedenta in suma de x.

Avand in vedere prevederile 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 contribuabila **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Organul fiscal i-a mai trimis, in data de 05.03.2009, o decizie de impunere de plati anticipate pe anul 2009, impozitul individualizat prin acesta fiind deja achitat.

Nu a depus declaratia privind venitul estimat si nici declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 nr. x (asa cum este mentionat in decizia de impunere contestata).

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, AFP Sector 6 a stabilit o diferenta de plati anticipate fata de impunerea precedenta in suma de **x lei** .

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:

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza o diferenta de plati anticipate cu titlu de impozit fata de impunerea precedenta pentru anul 2009, in suma de x lei, stabilita prin decizia de impunere nr. x, emisa in baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 2008 depusa de contribuabila la data de 09.07.2009, in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2009.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a emis pe numele contribuabilei, pentru anul 2008, decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. x, prin care s-au stabilit plati

anticipate cu titlu de impozit in suma totala de 16.000 lei, pentru fiecare termen de plata cuantumul obligatiei fiind 4.000 lei.

Intrucat pana la data emiterii de deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. x, contribuabila nu a depus la organul fiscal nici declaratia privind venitul estimat pe anul 2009 si nici declaratia privind veniturile realizate in anul 2008, organul fiscal a stabilit platile anticipate datorate de aceasta pentru anul 2009, in suma totala de x lei, pentru fiecare termen de plata cuantumul obligatiei fiind de x lei, tinand cont de nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

In data de 09.07.2009, contestatara a depus la AFP Sector 6 declaratia privind veniturile realizate in anul 2008, sub nr. de inregistrare x, prin care a declarat ca, in cursul anului 2008, a obtinut urmatoarele venituri nete:

- suma de x lei aferenta perioadei 01.01.2008 - 30.06.2008, urmare desfasurarii activitatii de notar in cadrul unei asocieri;
- suma de x lei aferenta perioadei 01.07.2008 - 31.12.2008 urmare desfasurarii activitatii de notar, ulterior incetarii asocierii.

In baza acestei declaratii, organul fiscal a recalculat platile anticipate datorate de contestatara pentru anul 2009, emitand, in acest sens, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, AFP Sector 6 a stabilit o diferenta de plati anticipate fata de impunerea precedenta in suma de x lei (x lei - x lei).

In drept, potrivit art. 41, art. 53, art. 80, art. 81 si art. 82 din Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) **venituri din activități independente**, definite conform art. 46;
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 61;
- f) venituri din activități agricole, definite conform art. 71."

"Art. 53 - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in 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."

"Art. 80. - (1) **Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa** din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate."

"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, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior **depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.**"

"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. (...)

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

Fata de cadrul legal mentionat anterior se retin urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit. Pentru contribuabilii care au desfasurat activitate in anul anterior si nu au depus declaratia privind veniturile realizate in anul precedent sau declaratia de venit estimat pentru anul in curs, inainte de a fi emisa decizia de impunere, platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior;

- pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din **emiterea unei noi decizii** de plati anticipate, repartizandu-se pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal;

- contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat **venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal**, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, odata cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativa de venit.

Prin completarea si depunerea formularului 200 "Declaratie privind veniturile realizate", contribuabilii declara toate veniturile realizate in anul de raportare, urmand ca organul fiscal sa stabileasca impozitul pe venitul anual impozabil datorat, pe fiecare sursa si categorie de venit, sa efectueze regularizarile acestuia cu platile anticipate efectuate in cursul anului si sa stabileasca diferentele de impozit de plata sau de restituit prin emiterea deciziei de impunere anuala.

Astfel, din declaratia privind veniturile realizate in anul 2008 inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. 46652/09.07.2009, rezulta ca doamna **X** a obtinut un venit net total in suma de **x lei**, urmare faptului ca in anul 2008 au existat doua surse de realizare a veniturilor: activitatea de notar desfasurata in asociere cu doamna notar

public x si ulterior incetarii asocierii (*prin Ordinul Ministerului Justitiei nr. x, a incetat asocierea dintre doamna notar public x si contribuabila, incetarea asocierii fiind certificata de Curtea de Apel prin Certificatul din data de 03.07.2008*):

- venit net = x lei, pentru perioada 01.01.2008 - 30.06.2008, urmare desfasurarii activitatii de notar in cadrul asocierii;

- venit net = x lei, pentru perioada 01.07.2008 - 31.12.2008, urmare desfasurarii activitatii de notar, ulterior incetarii asocierii.

In speta, in lipsa declaratiei estimative de venit pentru anul 2009, organul fiscal teritorial a stabilit platile anticipate pentru anul 2009 pe baza venitului realizat in anul precedent (declarat de contribuabila), in suma de x lei, rezultat din Declaratia 200 privind veniturile realizate in anul 2008 din data de 09.07.2009.

Avand in vedere ca doamna **X** nu a uzat de posibilitatea depunerii pana la data de 15 mai a declaratiei de venit estimat pentru anul 2008, desi avea obligatia legala de a o depune, organul fiscal a procedat, in temeiul art. 82 alin. 2 si 5 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la emiterea unei noi decizii de plati anticipate pentru anul 2009 sub nr. x, prin care a stabilit o diferenta de plati anticipate fata de impunerea precedenta in suma de x lei (x lei - x lei), tinand cont de venitul realizat in anul fiscal 2008, declarat de contestatara prin declaratia privind veniturile realizate in anul 2008, inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. x.

Referitor la motivatia contribuabilei potrivit careia nu a depus nici declaratia privind venitul estimat si nici declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009 nr. x, trebuie subliniat ca numarul x mentionat in decizia de impunere contestata reprezinta numarul de inregistrare al declaratiei privind veniturile realizate **pe anul 2008**, si nu 2009, fapt confirmat atat de exemplarul in copie al declaratiei respective, anexat la dosarul cauzei, cat si de organul fiscal prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, veniturile realizate in cursul anului 2009, urmand a fi luate in considerare, daca este cazul, pentru stabilirea platilor anticipate datorate pentru anul 2010.

Fata de cele prezentate, contestatia contribuabilei **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de plati anticipate fata de impunerea precedenta in suma de x lei (x lei - x lei), urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 41, art. 53, art. 80, art. 81 si art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de plati anticipate fata de impunerea precedenta in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.