

DECIZIA nr. 156 din 2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de contribuabilul X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in str. ..., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **17.03.2008** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ..., comunicata in data de **01.03.2008**, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

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 contribuabilul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, domnul X aduce urmatoarele argumente:

- decizia nu este stampilata si semnata;
- toate estimarile nu corespund realitatii, acestea fiind in realitate veniturile si cheltuielile realizate in anul 2006 si pentru care impozitul a fost platit;
- impozitul se plateste la incheierea anului cand se cunosc veniturile si cheltuielile;
- plata anticipata a impozitului nu este legala.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina domnului X obligatia de plata in suma de ... lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului de impunere, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 in suma de ... lei stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. ..., emisa in baza informatiilor existente in anul 2007 in baza de date a organului de impunere , in conditiile in care acesta nu a depus declaratie de venit estimat pentru anul 2008.

In fapt, contribuabilul X exercita profesia de avocat, cu sediul in Bucuresti, str. ... Voluntari.

In anul 2007, in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr...., organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., stabilind la un venit net in suma de... lei obligatia de plati anticipate in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ..., i s-au comunicat domnului urmatoarele:

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

- | | |
|---|----------|
| 1. venit brut estimat | ... lei |
| 2. cheltuieli deductibile estimate | ... lei |
| 3. venit net estimat | ... lei |
| 4. plati anticipate cu titlu de impozit | ... lei, |

suma repartizata pe termene de plata, astfel:

15.03.2007	... lei
15.06.2007	... lei
15.09.2007	... lei
15.12.2007	... lei.

La baza deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ..., asa cum precizeaza organul de impunere, au stat informatiile existente in baza de date din anul 2007 cu privire la veniturile realizate de contribuabil.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

Codul fiscal:

“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. 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 in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-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, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. In 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 in anul precedent si suma reprezentand 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 deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit.(...).

(3) *Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia veniturilor din arendare (...).*

(4) *Termenele si procedura de emitere a deciziilor de plati anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.*

(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)."*

"Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate în sistem real au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuita din asociere."

Norme metodologice

"168. Sumele reprezentând plati anticipate se achita în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie, cu exceptia veniturilor din activitati agricole, pentru care sumele reprezentând plati anticipate se achita pâna la 1 septembrie si 15 noiembrie. Pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor sub forma arendeii plata impozitului se efectueaza pe baza deciziei de impunere emise pe baza declaratiei de venit. "

"175. Declaratiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, în vederea stabilirii de catre organul fiscal si a platilor anticipate."

176. Declaratiile speciale se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, (...).

Declaratiile speciale se depun pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii la organul fiscal competent, (...).

Se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care obtin venituri din exercitarea unei activitati independente, **acestia sunt obligati la plata unui impozit in cursul anului sub forma de plati anticipate in contul impozitului pe venit.**

Acest impozit se determina pe baza veniturii estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau pe baza veniturii net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%.

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, cu exceptia veniturilor cu regim de impozitare prin retinere la sursa, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand 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 din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz.**

Din dosarul cauzei rezulta ca contestatarul nu a depus o declaratie privind veniturile estimate pe anul 2008 astfel incat contestatarul **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008** in suma de ... lei, **in patru rate, respectiv la data de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie 2008**, respectiv ... lei pentru fiecare din primele trei trimestre

al anului 2008 si diferenta in suma de... lei in trimestrul IV, desi la nivelul trimestrului IV al anului 2007 a avut o obligatie de plata anticipata in suma de ... lei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatiile contestatorului precum ca *impozitul se plateste la incheierea anului cand se cunosc veniturile si cheltuielile, iar plata anticipata a impozitului nu este legala*, intrucat potrivit prevederilor expres prevazute de art.82 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare **“Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, (...) sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit...”**.

Comentariile contestatarului cu privire la birocratie si la modul de apreciere a platilor anticipate sunt consideratii de ordin personal ce nu vizeaza modul de aplicare a legii, in spectea a Codului fiscal.

Totodata, nu poate fi retinuta nici afirmatia contestatarului cu privire la faptul ca “decizia nu este semnata, stampilata” intrucat cu privire la continutul actului administrativ art. 43 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.”

Tinand cont de reglementarile legale aplicabile in speta si de situatia de fapt existenta, se retine ca organul fiscal a emis in mod corect Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. In consecinta, contestatia domnului X, urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.168, 175 si 176 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, art.43 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

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.