

**DECIZIA nr.129/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/09.05.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 4, cu adresa nr.X/08.05.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/09.05.2007, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X** cu domiciliul in Bucuresti, **X**.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr.X/07.05.2007, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr.X/21.03.2007, comunicata petentului in data de 18.04.2007, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **X** lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art.177 alin. (1) si art.179 alin. (1), lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Petentul arata ca in data de 15.03.2007 a depus la Administratia Finantelor Publice sector 4 odata cu Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 si Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007, in care, dintr-o eroare de calcul si anume din transformarea leilor vechi in lei noi a declarat un venit net estimat in suma de **X** lei suma reala fiind de **X** lei.

Potentul solicita inregistrarea declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2007, pe care o anexeaza contestatiei, aceasta reprezentand o corectare a celei initiale depusa in data de 15.03.2007.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr.X/15.02.2007, in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente nr.X/15.02.2007, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **X** lei, calculate la un venit net estimat de **X** lei.

Prin Decizia de impunere nr.X/21.03.2007 privind plati anticipate cu titlu de impozit pentru venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007, depusa de petent sub nr.X/15.03.2007, se modifica platile anticipate stabilite initial si se stabilesc plati anticipate cu titlu de impozit in suma de **X** lei, calculate la un venit net estimat de **X** lei.

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

Contribuabilul X cu domiciliul in Bucuresti, X, sector 4 exercita activitatea de avocat stagiar in baza Deciziei nr.X/27.04.2006 emisa de Baroul Bucuresti, data inceperii activitatii fiind 01.05.2006.

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal poate emite o noua decizie de plată anticipată in conditiile in care petentul a depus odata cu contestatia formulata documente noi neavute in vedere de organul de impunere, respectiv declaratia privind venitul estimat inregistrata sub nr.X/07.05.2007.***

***In fapt,*** Decizia de impunere contestata de petent emisa de organul fiscal pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 sub nr.X/21.03.2007, a avut la baza declaratia ***depusa de petent sub nr.X/15.03.2007*** prin care acesta a declarat un venit net estimat pe anul 2007 in suma de X lei.

Prin aceasta decizie Administratia Finantelor Publice sector 4 a determinat venitul estimat si platile anticipate cu titlu de impozit astfel:

- venit brut estimat = X lei;
- cheltuieli deductibile estimate = X lei;
- venit net estimat = X lei;
- plati anticipate cu titlu de impozit = X lei.

La dosarul cauzei se afla anexate urmatoarele declaratii:

- Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, inregistrata sub nr.X/15.03.2007, prin care petentul declara ca in anul 2006 a realizat:
  - venit brut = X lei;
  - cheltuieli deductibile = X lei;
  - venit net = X lei.
- Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007, ***inregistrata sub nr.X/15.03.2007***, prin care petentul declara:
  - venit brut estimat = X lei;
  - cheltuieli deductibile estimate = X lei;
  - venit net estimat = X lei.
- Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007, inregistrata sub nr.X/07.05.2007, prin care petentul declara:
  - venit brut estimat = X lei;
  - cheltuieli deductibile estimate = X lei;
  - venit net estimat = X lei.

***In drept,*** cu privire la stabilirea platilor anticipate de impozit, art. 82 alin. (2) si alin.(5) din Codul Fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003, asa cum a fost modificat ulterior, precizeaza urmatoarele:

***“ (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.(...).***

***(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusă o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia specială pentru anul fiscal***

*precedent, după caz. La stabilirea plătilor anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1)."*

Conform prevederilor legale invocate rezulta ca la stabilirea platilor anticipate se ia ca baza **venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusă o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent** sau venitul net din **declaratia specială pentru anul fiscal precedent**.

**Referitor la declaratiile de venit estimat**, art.81 alin.(3) din Codul Fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003, asa cum a fost modificat prin O.U.G.nr.138/2004 si prin prin O.U.G. nr. 138/2004 precizeaza:

*"(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, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, o dată cu declaratia specială, si declaratia estimativă de venit."*

In sensul art.81 alin.(3) din Codul Fiscal, pct.166 din H.G. nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, precizeaza ca *"prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat în vederea recalculării nivelului plătilor anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor"*.

Potrivit pct.170 din H.G.nr.84/2005 **"Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat"**.

**Referitor la declaratiile speciale**, art.83 alin. (1) din Codul Fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare, precizeaza:

***"(1) Contribuabilii (...), au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declaratia de venit se depune o dată cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.***

Avand in vedere prevederile legale invocate se constata ca petentul avea posibilitatea depunerii unei declaratii estimative de venit doar daca erau respectate conditiile stipulate la art.81 alin.(3) din Codul fiscal, iar conditia emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, este depunerea de către contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat .

Se constata ca la dosarul cauzei se afla Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr.X/07.05.2007, prin care acesta declara venituri mai mici decat cele declarate initial si asupra careia organul fiscal nu s-au pronuntat.

Potrivit art.183 din Codul de procedura fiscala, republicat, prevede:

*"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

*(...)*

*(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."*

Prin urmare, intrucat Administratia Finantelor Publice sector 4, nu s-a pronuntat asupra Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr.X/07.05.2007, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr.X/21.03.2007, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei, se va desfiinta, în baza **art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care prevede:

*“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei Finantelor Publice Sector 4 in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentului, precum si de cele retinute prin prezenta, solicitand, daca este cazul, si alte documente, in sustinerea cauzei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.175 alin.(1), art.177 alin.(1), art.179 alin.(1) lit a), art.183 alin.(1) si alin.(4) art.186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 81 alin. (3), art. 82 alin. (2), art. 83 alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.166 si pct.170 din H.G. nr.84/2005 si pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

## **DECIDE**

**Art.1.** Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr.X/21.03.2007, prin care organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 4 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta decizie.

**Art.2.** Prezenta se comunica contribuabilului X cu domiciliul in Bucuresti, X, sector 4 si Administratiei Finantelor Publice Sector 4 Bucuresti.

**Art.3.** 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.