

DECIZIA nr. 186/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor 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 contribuabilul **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, comunicata petentului in data de **15.03.2007**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, din care contribuabilul contesta suma de x lei, reprezentand obligatia de plata a carei scadenta este data de 15.12.2006.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin.(1), art. 177 alin. (1) si art.179 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul **x**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, petentul mentioneaza ca, prin adresa inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, a instiintat organul fiscal cu privire la faptul ca, incepand cu data de 01.09.2006, pe o perioada de 24 de luni, nu va mai obtine niciun venit din Romania.

In acest sens, a solicitat, in baza Deciziei Baroului Bucuresti nr. x, "sistarea calculului si a platii impozitului pe venit - plati anticipate, pentru perioada respectiva."

In data de 14.03.2007 a fost emisa decizia de impunere pe care o contesta, potrivit careia trebuia achitat pana la data de 15.12.2006, suma de x lei, reprezentand impozit anticipat, precum si majorari de intarziere, desi in trimestrul IV al anului 2006 nu a obtinut niciun venit in Romania.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, AFP Sector 3 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, din care contribuabilul contesta suma de x lei, reprezentand obligatia de plata a carei scadenta este data de 15.12.2006.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

1. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, pentru perioada 01.09.2006 - 31.12.2006, in conditiile in care,

potrivit Deciziei Baroului Bucuresti nr. x, incepand cu data de 01.09.2006, petentul a fost suspendat din profesie si trecut pe tabloul avocaturilor incompatibili.

In fapt, potrivit declaratiei speciale privind veniturile realizate pentru anul 2005 inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, petentul a declarat urmatoarele:

- venit brut = x lei;
- cheltuieli deductibile = x lei;
- venit net = x lei.

In baza acestei declaratii, organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma totala de x lei, repartizata pe urmatoarele termene de plata:

- 15.03.2006 - x lei;
- 15.06.2006 - x lei;
- 15.09.2006 - x lei;
- 15.12.2007 - x lei.

Avand in vedere faptul ca, incepand cu data de 01.09.2006, este angajatul x din Londra, in data de 16.11.2006, petentul a depus la organul fiscal sub nr. de inregistrare x, o cerere prin care a solicitat suspendarea emiterii deciziilor de impunere pentru plata impozitului pe venit.

Urmare cererii mentionata mai sus, AFP Sector 3 a emis o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit sub nr. x, prin care nu s-au modificat nici obligatia de plata initial stabilita si nici repartizarea pe termene de plata a acesteia, ci numai perioada de activitate, respectiv 15.08.2003 - 01.09.2006.

In drept, prevederile art. 81 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si dispozitiile normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

Codul fiscal:

“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, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declaratia privind venitul realizat, si declaratia estimativă de venit. (...)”

“166. În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat în vederea recalculării nivelului plăților 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.”

“Art. 82 - (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 retinere la sursă.

(2) Plătile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, **luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor**, potrivit legii. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.(...)

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1). ”

Norme metodologice:

“**170.** 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 declarații privind venitul estimat.** ”

Fata de cadrul legal menționat anterior se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, cu excepția veniturilor cu regim de impozitare prin reținere la sursă, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal luând ca bază de calcul venitul anual estimat pentru anul curent sau venitul net efectiv realizat în anul fiscal precedent, după caz, prin emiterea unei decizii de impunere care se comunică acestora potrivit legii.

Totodată, în cazul în care contribuabilii, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior, în temeiul prevederilor art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, coroborate cu dispozițiile pct. 170 din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, pot solicita emiterea unei noi decizii de plată anticipată, prin depunerea unei declarații privind venitul estimat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că petentul, deși nu a depus o declarație privind venitul estimat în baza căreia organul fiscal să recalculeze plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2006, a depus la AFP sector 3, o cerere prin care a solicitat “suspendarea emiterii deciziilor de impunere pentru plata impozitului pe venit - plăți anticipate”, anexând, în acest sens, Decizia Baroului București nr. x, potrivit căreia, începând cu data de 01.09.2006, acesta a fost suspendat din profesie și trecut pe tabloul avocaților incompatibili.

Prin urmare, se constată că, deși petentul nu și-a îndeplinit obligațiile declarative în vederea emiterii de către organul fiscal a unei noi decizii de impunere privind plățile anticipate pentru anul 2006, nici AFP Sector 3 nu a respectat dispozițiile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

“(1) Organul fiscal **înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin** în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, **să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.** În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si **să îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.** (...)

(5) **Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislatiei fiscale.** Îndrumarea se face **fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal.**”

În ceea ce privește posibilitatea modificării deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit în cazul suspendării activității, prin adresa nr. x, Serviciul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a solicitat punctul de vedere al Direcției generale de gestiune a impozitelor și contribuțiilor din cadrul A.N.A.F., care, potrivit adresei nr. x, a comunicat următoarele:

*“Fata de prevederile pct. 170 din H.G. nr. 44/2004 (...) si avand in vedere ca, in conformitate cu prevederile art. 88 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent, **apreciem ca, în situatia în care, în cursul anului fiscal persoanele fizice isi suspenda sau inceteaza activitatea se poate modifica si decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.***

In sustinerea punctului nostru de vedere invocam si prevederile pct. 166 din H.G. nr. 44/2004 (...).”

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și faptul că, petentul a instiintat organul fiscal cu privire la faptul că, începând cu data de 01.09.2006, a fost suspendat din profesie și trecut pe tabloul avocaților incompatibili, astfel cum este stipulat în Decizia Baroului București nr. x, rezulta că pentru perioada 01.09.2006 - 31.12.2006, acesta nu datorează plăți anticipate cu titlu de impozit, astfel **ca urmează a se admite contestația formulată de domnul x, pentru suma de x lei.**

2. Referitor la majorările de întârziere contestate de petent:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, în conditiile în care, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x contestata de petent, organul fiscal nu a calculat accesorii aferente obligatiei de plata stabilita.

In fapt, organul fiscal nu a calculat accesorii aferente obligatiei de plata anticipata stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x contestata de petent.

De asemenea, prin adresa nr. x înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, AFP Sector 3 a făcut următoarele precizări:

“Va aducem la cunostinta faptul ca (...) nu s-a emis decizie de calcul accesorii pana la data prezentei.”

In drept, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (1) și (2) din Codul de procedura fiscala, republicat:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;
b) **obiectul contestatiei**;
c) motivele de fapt si de drept;
d) dovezile pe care se întemeiaza;
e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestatiei îl constituie **numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat**, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Totodata, potrivit dispozitiilor pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005:

"12.1. **Contestatia poate fi respinsa ca:**

(...) **c) fiind fara obiect**, în situatia în care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramâne lipsita de obiect."

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca organul fiscal nu a calculat accesorii aferente obligatiei de plata anticipata stabilita prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x contestata de petent, rezulta ca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, **contestatia se va respinge ca fiind fara obiect.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul 12.1 lit. c) din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, art. 7, art. 176 alin. (1) si (2) si art. 186 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 81 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si normele metodologice aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

1. Admite contestatia formulata de domnul x, pentru suma de x lei, reprezentand obligatia de plata anticipata datorata la data de 15.12.2006 si anuleaza in parte Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x emisa de AFP Sector 3.

2. Respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata de domnul X pentru capatul de cerere privind majorarile de intarziere datorate.

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.