

DECIZIA nr. 227 din 2007 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 de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , de catre Administratia Finantelor Publice sector 6 cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in str. Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de Y lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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 solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007, domnul X aduce urmatoarele argumente:

- la data de 09.05.2007 a obtinut autorizatia de persoana fizica avand in vedere un viitor contract de prestari servicii cu firma , incheiat la data de 24.05.2007, valoarea prestatiei fiind de Ron/proiect verificat (anexat in copie);

- intrucat firma i-a comunicat ca ritmul de elaborare a proiectelor va fi de 1 proiect la 1,5-2 luni pana la sfarsitul anului 2007 vor fi elaborate maximum 4 proiecte rezultand un venit brut maxim de Ron;

- la completarea formularelor de la Sectia Financiara a facut o supraestimare a venitului brut pentru anul 2007, persoana de la registratura de care a fost consiliat spunandu-i ca impozitul nu se calculeaza pe baza cifrei trecute in formular.

In concluzie, petentul solicita anularea deciziei de impunere si emiterea altei decizii in concordanta cu situatia reala, mentionand ca anexeaza, in copie, contractul de prestari servicii nr. si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. nr. , Administratia Finantelor Publice sector 6 a stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii de plata in suma de Y lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma de Y lei stabilite prin decizia de impunere pentru plati

anticipate nr. , emisa in baza declaratiei de venit estimat depusa de contribuabil la data de 09.05.2007, in conditiile in care nu a fost depusa o alta declaratie de venit estimat.

In fapt, la data de 09.05.2007 domnul X a obtinut autorizatia de functionare nr. eliberata de Primaria sector 6, in care este mentionata ca activitate principala "Activitati de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta tehnica legate de acestea", activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

Urmare declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 - cod 221 - depusa sub nr. , prin care contribuabilul a declarat un venit brut in suma de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei si un venit net in suma de lei, Administratia Finantelor Publice sector 6 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , prin care i s-au comunicat domnului X urmatoarele:

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

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

suma repartizata pe termene de plata, astfel:

15.06.2007	lei
15.09.2007	lei
15.12.2007	lei

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. - (1) Contribuabilii, precum si asociatiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati să depună 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. Fac exceptie de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursă."

"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 până 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.”

Normele metodologice:

“166. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până 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 activități agricole pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 1 septembrie si 15 noiembrie. (...).”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului exista obligatia de a depune declaratia de venit estimat, in baza careia organul fiscal stabileste platile anticipate cu titlu de impozit.

Astfel, petentul are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, in trei rate, respectiv la data de **15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie 2007, respectiv lei pentru fiecare trimestru al anului 2007.**

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 rezulta ca impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal.

Prin urmare, simpla afirmatie privind supraestimarea venitului brut este nejustificata, intrucat organul fiscal a procedat la stabilirea sumei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit datorata si a modalitatii de repartizare pe termene de plata a acesteia, prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2007, pe baza veniturilor declarate de contribuabilul insusi prin depunerea declaratiei de venit estimat pe anul 2007 nr. , in conditiile in care nu a fost depusa o alta declaratie privind venitul estimat pentru anul 2007, prin care sa fie modificate sumele declarate initial.

Ca atare, mentiunea privind incheierea contractului de prestari servicii cu firma beneficiara in data de 24.05.2007 si invocarea prevederilor acestuia nu pot fi retinute, intrucat tratamentul fiscal al veniturilor obtinute de contribuabili este stabilit in baza legii

fiscale, in timp ce relatiile contractuale dintre parti sunt reglementate de legislatia specifica (Codul Muncii, Codul civil si alte legi ce intra in competenta de solutionare a altor institutii).

Nici invocarea de catre petent a autorizatiei de functionare si a contractului de prestari servicii incheiat cu beneficiarul nu poate retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, acestea fiind documente in baza carora este autorizat sa functioneze si sa isi desfasoare activitatea, obligatiile fiscale fiind stabilite de autoritatile fiscale competente prin emiterea formularelor aprobate de Ministerul Economiei si Finantelor.

Totodata, se retine ca, potrivit principiului de drept "*nemo censetur ignorare legem*" nu se poate invoca, in aparare, necunoasterea legii, in conditiile in care prin semnarea Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 petentul avea cunostinta asupra venitului realizat.

Mai mult, potrivit Codului fiscal, regularizarea impozitului pe venitul anual pe anul 2007 se efectueaza in anul urmator, prin depunerea Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2007.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.176 si ale art.183 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art.176(1)-Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:

(...)

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...)"

"Art.183(1)-În 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 în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în sustinerea cauzei. În această situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunte asupra acestora",
contestatia petentului 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.166 din normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004, art.176 alin.(1), art.183 alin.(1) si art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/27.09.2005:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6.

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.