

DECIZIA nr. 296 din 2008 privind solutionarea  
contestatiei formulata de doamna 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 x cu privire la contestatia formulata de doamna x, cu domiciliul in str. nr, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. , comunicata in data de, 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 doamna.

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, doamna x aduce urmatoarele argumente:

- i s-au comunicat prin aceasta decizie obligatiile fiscale aferente anului 2008, respectiv un impozit de lei la un venit estimat de lei;

- solicita revenirea asupra sumelor inscrise in decizie, deoarece in primele 7 luni ale anului 2008 a realizat un venit in suma de lei , din care a rezultat un venit net de lei la un volum al cheltuielilor, taxelor si amortizarilor de lei, situatie ce se regaseste in registrul jurnal de incasari si plati;

- pentru anul 2008 estimeaza un venit brut de x lei si cheltuieli in valoare de x lei, rezultand un venit net de x lei;

- mentioneaza ca pana la data primirii deciziei contestate a achitat trimestrial si in termen ratele de impozit.

In concluzie, contestatara solicita intocmirea unei decizii de impunere pe baza datelor reale apartinand primelor 7 luni si cele estimate pentru perioada septembrie-decembrie 2008.

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

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

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila 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 declaratiei privind veniturile realizate in anul 2007, in conditiile in care acesta nu a depus declaratie de venit estimat pentru anul 2008.*

**In fapt**, doamna x exercita profesia de avocat, cu sediul in Bucuresti, str., sector x.

Prin declaratia privind veniturile realizate in anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr., contestatara a declarat un venit net din profesii libere in suma de lei.

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

15.03.2008	lei
15.06.2008	lei
15.09.2008	lei
15.12.2008	lei.

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

**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).”**

*Norme metodologice:*

**“170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat. “**

**“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 veniturului. 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/pierderea distribuita din asociere.”**

*Norme metodologice*

**“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 veniturului 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.**

Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal fie in baza declaratiei privind venitul realizat in anul anterior depusa de contribuabili, fie in baza declaratiei speciale depusa de contribuabili in situatiile expres prevazute de lege.

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 privind veniturile realizate pentru anul fiscal precedent, dupa caz.**

Din dosarul cauzei rezulta ca doamna nu a depus o declaratie privind veniturile estimate pe anul 2008, astfel incat aceasta **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008** in suma de lei ( lei x 16%), stabilite de organul fiscal in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 depusa de contribuabila la Administratia Finantelor Publice sector x.

Avand in vedere ca impunerea pe anul 2008 s-a efectuat dupa expirarea celui de-al doilea termen de plata, respectiv dupa data de 15 iunie, contestatarul avea obligatia efectuarii platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului 2007, respectiv x lei lei pentru fiecare din primele doua trimestre al anului 2008 si diferenta in suma de x lei pentru ultimele doua trimestre.

Prin urmare, simpla afirmatie privind supraestimarea venitului brut de catre organul fiscal prin neluarea in considerare a datelor reale apartinand primelor 7 luni si a datelor estimate pentru perioada septembrie-decembrie 2008 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 2008, pe baza veniturilor declarate de contribuabila insasi prin depunerea declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 nr. , in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul 2008, pana la 15 mai 2008.

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 doamnei, 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, 170,175 si 176 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

**DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector x 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.

