

DECIZIA nr. 106 din 2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de contribuabila 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 ... cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu domiciliul in str. ...

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

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 contribuabila 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 2007, doamna X aduce urmatoarele argumente:

- potrivit declaratiei privind venitul realizat in anul 2006, a inregistrat in anul 2006 venituri in suma de 0 lei, motiv pentru care considera ca impozitul anticipat pentru anul 2007 trebuie stabilit pornind de la aceasta valoare;

- nu ii sunt aplicabile dispozitiile art.81 alin.3 din Codul fiscal, intrucat nu se afla in niciuna din situatiile prevazute la acest articol, respectiv nu a inregistrat pierderi in 2006, nu a inregistrat venituri pe perioade mai mici decat intreg anul fiscal 2006 si nu estimeaza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anetrior.

In concluzie, petenta solicita recalcularea impozitului anticipat datorat pe anul 2007 si rectificarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007.

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

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

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma de ... lei stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. ..., in conditiile in care petenta nu a depus declaratie de venit estimat pe anul 2007, desi a fost notificata in acest sens.

In fapt, contribuabila X exercita profesia de avocat in baza Deciziei Baroului Bucuresti nr. ... , in cadrul Cabinetului de avocat "...", cu sediul in Bucuresti,

Prin Decizia nr.... emisa de Baroul Bucuresti, incepand cu data de ... s-a modificat denumirea Cabinetului de avocat din "... in "...".

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr...., a fost emisa din oficiu potrivit art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat petenta desi a fost notificata cu privire la obligatia depunerii declaratiei privind veniturile estimate pe anul 2007, aceasta nu a dat curs acestei solicitari.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. ..., i s-au comunicat doamnei 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:

15.03.2007	... lei
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. - (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 veniturii 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.”

Fata de cadrul legal mentionat anterior 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%.

In speta, conform Deciziei ..., Baroul Bucuresti a aprobat exercitarea profesiei de avocat doamnei avocat ... in cadrul Cabinetului de avocat ..., incepand cu data de ...

Ca urmare a inceperii activitatii in cursul anului 2005, petenta a depus la data de ..., Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr...., prin care a estimat un venit net in suma de ... lei.

La data de ..., petenta a inregistrat la organul fiscal sub nr...., Declaratia speciala privind veniturile realizate **pe anul 2005**, prin care a declarat venitul net anual in suma de **0** lei.

La data de ..., petenta a inregistrat la organul fiscal sub nr. ..., Declaratia speciala privind veniturile realizate **pe anul 2006**, prin care a declarat venitul net anual in suma de **0** lei.

Având în vedere faptul că prin declarațiile anuale de venit pe anii 2005 și 2006, petenta a declarat că nu a realizat nici venituri și nici cheltuieli, platile anticipate în contul impozitului pe venit se determină pe baza venitului estimat a fi realizat în anul 2007, înscris în declarația estimativă de venit ce se depune odată cu declarația anuală privind venitul realizat.

Intrucât petenta nu a depus declarație privind venitul estimat pentru anul curent, prin notificarea nr., a fost instiintată de depășirea termenului legal pentru depunerea Declarației privind veniturile estimate din activități independente, în conformitate cu prevederile art.81 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a fost invitată în termen de 15 zile de la primirea notificării, la sediul Administrației Finanelor Publice sector ... în vederea clarificării situației fiscale, precizându-i-se că neprezentarea în termenul comunicat conduce la stabilirea din oficiu a obligației de plată.

Contribuabila a intrat în posesia notificării la data de ..., conform datei de pe confirmarea de primire, fără a da curs acestei solicitări.

Potrivit prevederilor art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2004 privind Codul de procedură fiscală, republicată *“Nedepunerea declarațiilor fiscale da dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art.66. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.”*

Astfel, în caz de nedepunere a declarației fiscale în termenul precizat, organul fiscal are dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art.66 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cu privire la estimarea bazei de impunere prevederile art.66 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și ale pct.65.1 și 65.2. din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, stipulează următoarele:

„Art.66 - (1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.”

Norme metodologice

“65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstrucionează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală;

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;

d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile productoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare preul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru

impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate în condițiile în care organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze având în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare.

Totodată potrivit prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice:

“1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil, pe fiecare sursă și categorie de venit, în situația în care contribuabilul nu depune declarația de venit la termenul prevăzut de lege. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la întinerea contribuabilului privind depunerea termenului legal de depunere a declarației fiscale.

(...)

2. Impunerea din oficiu a obligațiilor fiscale se face prin estimarea bazei de impunere. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, urmărindu-se stabilirea unei baze de impunere estimată cât mai apropiată de cea reală.

La estimarea bazei de impunere se vor avea în vedere toate documentele și informațiile relevante pentru impunere aflate la dispoziția organului fiscal, primite de la alte organe fiscale, de la plătitorii de venit sau direct de la contribuabili, precum și din alte surse, cum ar fi:

a) documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz:

a.1) declarații fiscale:

a.1 .1) declarații estimative;

a.1 .2) declarații speciale sau declarații de venit global din anii precedenți;

a.1 .3) contracte de închiriere/subînchiriere/arendare;

a.1 .4) declarații informative depuse de plătitorii de venituri;

a.1 .5) declarații privind venitul estimat pentru asociațiile fr personalitate juridică;

a.1 .6) declarații anuale de venit pentru asociațiile fr personalitate juridică;

a.1 .7) declarație privind veniturile din strîntate;

a.2) rapoarte de inspecție fiscală;

b) informații despre contribuabilii cu activități și condiții de desfășurare a activității similare.

3. Stabilirea veniturilor/câștigurilor nete se face pe baza datelor din documentele menționate la pct. 2, identificându-se rezultatul cel mai apropiat situației de fapt fiscale. Baza de impozitare va fi ajustată în funcție de rata inflației comunicat de Institutul Național de Statistic pentru perioada dintre data de 31 decembrie a anului la care se refer datele deținute și data de 31 decembrie a anului fiscal în care se face impunerea din oficiu.”

Deoarece în situația impunerii petentei organul fiscal nu a putut stabili valoarea reală a veniturilor obținute din exercitarea profesiei de avocat, a procedat la estimarea acestuia.

Ca urmare, în lipsa declarației estimative pe anul 2007 organul fiscal teritorial a stabilit plățile anticipate pe anul 2007 la nivelul celor din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, decizie emisă din oficiu la stabilirea careia au fost luate ca bază de calcul veniturile din Declarația

privind veniturile estimate pe anul 2005, depusa de contribuabila si inregistrata sub nr..... (... lei : 60 zile = ... lei). 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.

Prin urmare, intrucat contestatoarea nu a depus Declaratia privind veniturile estimate pe anul 2007 pana la termenul legal, respectiv pana la 15 mai 2007 si nici dupa ce a fost instiintata cu privire la obligatia de a depune aceasta declaratie prin notificarea recomandata cu confirmare de primire din data de 29.08.2007, organul fiscal a procedat la stabilirea din oficiu a platilor anticipate in contul impozitului pe venit pe anul 2007, luand in considerare datele din Declaratia privind veniturile estimate pe anul 2005, depusa de contribuabila si inregistrata sub nr....., relevanta pentru estimare.

Mentiunea petentei precum ca nu avea obligatia depunerii declaratiei estimative deoarece nu se incadreaza in dispozitiile art.81 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat declaratia speciala prin care a declarat venituri 0 lei, cheltuieli 0 lei pentru anul 2006, nu permite stabilirea platilor anticipate in contul impozitului pe venit pentru anul 2007, subzistand obligatia depunerii declaratiei estimative.

Pe cale de consecinta si tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.206(1)-Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

(...)

d) dovezile pe care se întemeiaza;

(...)”

“Art.213(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 partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.

(...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent 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”, contestatia petentei 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, art.66, art.81 alin. (4), art.206 si ale art.213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.65.1 si 65.2. din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, O.M.F.P. nr. 1393/2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna 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

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.