

DECIZIA nr. 120 din 2007 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 3 cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu domiciliul in

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. comunicata petentei la data de 07.03.2006, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de lei.

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, doamna X mentioneaza faptul ca a completat gresit formularul 221, suma fiind exprimata in lei vechi.

De asemenea, petenta sustine ca a primit autorizatia de functionare in data de 18.01.2007, certificatul de inregistrare in data de 30.01.2007, codul fiscal in data de 30.03.2007, iar pana la aceasta data nu a desfasurat activitate.

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 3 a stabilit in sarcina contribuabilei X obligatii de plata in suma de lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile 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. , emisa in baza declaratiei de venit estimat depusa de contribuabila la data de 26.01.2007, in conditiile in care nu a fost depusa o alta declaratie de venit estimat

In fapt, la data de 18.01.2007 doamna X a obtinut autorizatia de functionare nr. eliberata de Primaria sector 3, in care este mentionata ca activitate principala "Alte activitati de servicii prestate in principal intreprinderilor", 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 contribuabila 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 3 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 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. - (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, petenta are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, in patru rate, respectiv la data de **15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie 2005, 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 “contest impozitul in suma de lei” 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 contribuabila insasi 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, nu poate fi retinuta simpla mentiune privind completarea gresita a formularului 221 prin inscrierea sumelor in ROL si nu in RON, intrucat propria culpa si necunoasterea legii nu pot fi invocate in solutionarea favorabila a contestatiei.

Mai mult, se retine ca potrivit art.82 din Codul de procedura fiscala, republicat, contribuabila *avea posibilitatea corectarii din proprie initiativă a declaratiei completata eronat, prin depunerea unei noi declaratii de venit estimat.* Or, din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca petenta ar fi intrepris vreun demers in vederea corectarii erorii.

Nici invocarea de catre petenta a autorizatiei de functionare, a certificatului de inregistrare si a codului fiscal nu poate retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, acestea fiind documente in baza carora este autorizata sa functioneze, obligatiile fiscale fiind stabilite de autoritatile fiscale competente prin emiterea formularelor aprobate de Ministerul Economiei si Finantelor.

De asemenea, afirmatia potrivit careia pana la aceasta data nu a desfasurat activitate nu prezinta relevanta, intrucat legiuitorul nu a prevazut posibilitatea emiterii catre

contribuabili a actelor administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii fiscale, in functie de activitatea desfasurata.

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 petentei urmeaza a se respinge ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53 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.82, 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 **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 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.