

DECIZIA nr.243/2008
privind solutionarea contestatiilor formulate de
contribuabila **X**,
inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 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 contestatiilor formulate de contribuabila **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiilor inregistrate la A.F.P. Sector 3 sub nr. x si sub nr. x, completate prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie:

- Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, comunicata in data de **12.01.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x, comunicata in data de **05.03.2008**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 contestatiile formulate de contribuabila **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila aduce urmatoarele argumente:

In data de 16.03.2005 i-a fost comunicata Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x emisa de AFP Sector 3 in baza referatului nr. x intocmit de AFP Sector 1, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei, pe care, de altfel, a si achitat-o.

In data de 05.03.2008 i-a fost comunicata Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei, fiind majorata ultima rata de plata.

De asemenea, decizia de impunere anuala pe anul 2005 nu contine datele reale privind obligatiile de plata anticipata.

In concluzie, contribuabila contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x si decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, precum si eventualele majorari de intarziere care pot fi calculate urmare comunicarii tardive a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 modificata.

II. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, iar prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x, acelasi organ fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

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

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care contribuabila nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x a fost comunicata in data de **12.01.2007**.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

“**Art. 205** - (1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”

“**Art. 207** - (1) Contestatia se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii.**”

Potrivit art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

“**Art. 101** - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.

“**Art. 102** - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.

“**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) ”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x a fost comunicata in data de **12.01.2007**, astfel cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constatata ca doamna **X** nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizia de impunere i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca a fost depusa contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contribuabila, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

3.2. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 in suma de x lei, in conditiile in care decizia de impunere prin care s-a individualizat aceasta obligatie de plata a fost emisa in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2004 depusa de contribuabila la AFP Sector 1 sub nr. x.

In fapt, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x emisa in baza referatului privind veniturile baza pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x intocmit de AFP Sector 1, AFP Sector 3 a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

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

a). in sistem real:

1. Venit brut estimat: x lei;
2. Cheltuieli deductibile estimate: x lei;
3. Venit net estimat: x lei;
4. Plati anticipate cu titlu de impozit: x lei.

Termen de plata:

- 15.03.2005 - x lei;
- 15.06.2005 - x lei;
- 15.08.2005 - x lei;
- 15.12.2005 - x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(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) Plățile 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**. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) contribuabilii au obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si 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. Pentru declarațiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit.(...)

(3) **Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale**, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației de venit.(...)

(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 din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz**. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit** contribuabilii care realizează venituri din activități independente (cu excepția veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere la sursă), plăți anticipate care se stabilesc de către organul fiscal în baza declarației privind venitul anual estimat în anul curent sau în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul precedent.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- în baza Referatului privind veniturile baza pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x întocmit de AFP Sector 1, a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr.x prin care AFP Sector 3 a stabilit o obligație de plată în suma de x lei, repartizată pe următoarele termene de plată:

15.03.2005 - x lei;

15.06.2005 - x lei;

15.09.2005 - x lei;

15.12.2005 - x lei.

- în data de 24.02.2005, contribuabilul a depus la AFP Sector 1 sub nr. x, declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2004, prin care a declarat că a obținut în cursul anului 2004 un venit net în suma de x lei;

- în baza declarației nr. x, AFP Sector 1 a întocmit Referatul privind veniturile baza pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x, urmare căruia a fost emisă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x, prin care AFP Sector 3 a modificat decizia de impunere inițială, majorând obligația de plată inițial datorată la data de 15.12.2005, cu suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, se constată că organul fiscal a respectat prevederile art. 82 din Codul fiscal, emitând decizia de impunere contestată de contribuabilul în baza venitului net realizat în anul 2004 declarat de aceasta.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația formulată urmează să se respingă ca neîntemeiată.

3.3. Referitor la “penalitățile ce decurg din Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. x”:

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond acestui capat de cerere, in conditiile in care prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x nu au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

In fapt, prin contestatia formulata, contribuabila a solicitat si anularea “penalitatilor ce decurg din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x”:

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205 (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

“Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, se solutionează după cum urmează:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, precum si accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutionează de către **organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal** (...).”

De asemenea, potrivit pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

“Contestatia poate fi respinsă ca:

(...) c) **fiind fără obiect**, în situatia în care **sumele si măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat** sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de solutia pronuntată de instanta penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect (...).”

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, contribuabila a facut urmatoarele precizari:

“Organul fiscal **nu a emis decizii de impunere privind calculul de accesorii** (majorari si penalitati) aferente impozitului pe venit (plati anticipate si diferenta de impozit anual de regularizat pentru anul 2005) pana in prezent. Mi s-a comunicat verbal, la ghiseu, cuantumul majorarilor.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x contestata, AFP Sector 3 nu a stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere, urmeaza ca, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata, se va respinge ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 82 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.

519/2005, art. 205, art. 207, art. 209, art. 216 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei.

3. Respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata de doamna **X** pentru capatul de cerere privind "penalitati ce decurg din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. x".

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.