

DECIZIA nr. 273 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 ... cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, 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 la 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 contribuabilul X.

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

I. In sustinerea contestatiei domnul avocat X mentioneaza urmatoarele:

- a primit in cursul anului 2007 doua decizii de impunere, in prima mentionandu-se un venit estimat de ... lei, iar in a doua un venit estimat de ... lei;
- cele doua decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 sunt contradictorii;
- decizia de impunere contestata nu este titlu de creanta, intrucat nu indeplineste niciuna din cele trei conditii: certa, lichida, exigibila;
- decizia nu precizeaza nici un text de lege;
- intre stat si avocati nu exista raport juridic, avocatii nefiind angajati ai statului;
- platile anticipate sunt aleatorii si nu obligatorii intrucat nu sunt impozit.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., emisa in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr...., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii de plata in suma de... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

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 ... lei stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. ..., emisa in baza declaratiei speciale depusa de contribuabil la data de ..., in conditiile in care acesta nu a depus o declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007.

In fapt, contribuabilul X realizeaza venituri din profesii liberale, desfasurand activitatea de avocat independent, cu sediul principal in localitatea ...

Initial, Administratia Finantelor Publice sector a emis 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 plati anticipate in suma de ... lei, defalcate pe termene de plata, stabilite pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

Ulterior, urmare inregistrarii de catre contribuabil a Declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul 2006, la organul fiscal sub nr...., a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. .. prin care se modifica impunerea anterioara, stabilindu-se obligatii de plati anticipate in suma de ... 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. 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 efectuarii 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.”

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 și 15 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 1 septembrie și 15 noiembrie. (...)”

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține faptul că, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, aceștia sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit și ca urmare, este nejustificată afirmația petentului potrivit căreia plățile anticipate nu sunt obligatorii. De asemenea, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal luând 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.

Astfel, petentul are obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007, în patru rate, respectiv la data de **15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie 2007.**

În cazul în speta, prin decizia de impunere nr.... organele fiscale au stabilit, la un venit net estimat în suma de ... lei, plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei, pe baza informațiilor referitoare la impunerea aferentă anului 2006, astfel încât contribuabilul să efectueze plăți anticipate în anul 2007 la nivelul sumei datorate pentru termenul de plată din 15 decembrie 2006.

După depunerea declarației speciale prin care contribuabilul a declarat un venit net realizat în anul 2006 în suma de ... lei, organele fiscale au emis decizia de impunere nr.... prin care au stabilit, la un venit net realizat în anul 2006 în suma de ... lei, plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei, repartizat pe cele patru termene de plată, ținându-se cont de plățile anticipate stabilite prin decizia anterioară și pentru care termenele de plată deja au expirat.

Din modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 rezultă că impunerea a fost făcută corect și legal, conform prevederilor art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, menționate expres în decizia de impunere contestată, astfel încât nu poate fi reținută afirmația petentului potrivit căreia nu este precizată baza legală.

Nici afirmația petentului referitoare la faptul că cele două decizii de impunere sunt contradictorii nu poate fi reținută întrucât, după cum s-a arătat anterior, prima decizie de impunere a fost emisă pe baza informațiilor referitoare la impunerea pentru ultimul termen de plată din anul precedent, în condițiile în care la data emiterii acesteia (15.02.2007) contribuabilul nu depusese declarația specială privind venitul realizat în anul 2006.

Or, în lipsa unei declarații a contribuabilului privind estimarea venitului pentru anul 2007, în baza dispozițiilor exprese ale art.82 alin.(2) teza a 1-a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, plățile anticipate trebuie stabilite luându-se ca bază venitul net realizat în anul 2006, declarat ca atare prin declarația specială nr....

Potrivit art.110 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: **“Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează**

creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii".

De asemenea, la pct.107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004 se stipuleaza:

"107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) **decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;**
- b) **declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;**
- c) **decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente;**
- d) **declaratia vamala pentru obligatiile de plata în vama;**
- e) **documentul prin care se stabileste si se individualizeaza datoria vamala, inclusiv accesorii, potrivit legii;**
- f) **procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiei, întocmit de organul prevazut de lege, pentru obligatiile privind plata amenzilor contraventionale;**
- g) **ordonanta procurorului, încheierea sau dispozitivul hotarârii instantei judecatoresti ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare si al altor creante fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanta judecatoreasca".**

În conformitate cu dispozitiile art.85 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) **prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."**

Având în vedere prevederile legale mai sus mentionate, nu poate fi retinuta afirmatia petentului potrivit careia decizia contestata nu constituie titlu de creanta intrucat actul prin care se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind plati anticipate cu titlu de impozit, întocmit de organele competente este decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, prin care organul fiscal stabileste plati anticipate cu titlu de impozit, pe care contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente **sunt obligati** sa le efectueze în cursul anului, iar potrivit dispozitiilor art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: *"Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege"*.

Sustinerea contestatorului referitoare la faptul ca platile anticipate sunt aleatorii si nu indeplinesc niciuna din cele trei conditii prevazute de lege este neintemeiata, în conditiile în care, potrivit dispozitiilor legislatiei fiscale în materie, coroborate cu Codul civil si doctrina juridica, platile anticipate cu titlu de impozit au caracter obligatoriu si se stabilesc pe baza unor elemente anume prevazute de lege, catimea lor este determinata prin decizia de impunere prin care s-au stabilit si sunt exigibile la fiecare termen de plata prevazut în actul de impunere.

De asemenea, este vadit neintemeiata si asertiunea contestatorului referitoare la faptul ca intre stat si avocati nu exista niciun raport juridic intrucat, in calitatea sa de persoana fizica care exercita o profesie liberala si obtine venituri din exercitarea acestei profesii, domnul avocat X datoreaza impozite statului roman si, prin urmare, este subiect al raportului juridic fiscal stabilit intre stat si persoana sa in calitate de contribuabil.

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 2007 nr. ..., pe baza venitului net realizat in anul precedent din Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, depusa de contribuabil la organul fiscal sub nr..... In consecinta, contestatia petentului 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, pct.107.1 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.1.050/2004, art.13, art.85 alin.(1), art.110 alin.(3) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

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

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.