

**DECIZIA nr.272 /27.08.2007**  
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 de Administratia Finantelor Publice sector 3, prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu sediul profesional in Bucuresti, str.

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 **26.06.2007**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1), lit.(a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor 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 solicita reconsiderarea termenelor de plata si a platilor anticipate stabilite prin decizia de impunere nr. , astfel: 15.03.2007 - lei, fata de 15.03.2007 -Y1 lei si 15.06.2007 - Y2 lei.

Petenta mentioneaza ca perioada fiscala este 01.01.2007-30.03.2007, termenul 15.06.2007 este nelegal, iar la data de 15.03.2007 a achitat suma de lei la nivelul trimestrului IV 2006.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei, calculate la un venit net estimat in suma de Z lei, pentru perioada 01.01.2007-31.03.2007.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca, prin Decizia de impunere emisa sub nr. , platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, au fost stabilite si repartizate legal pe termene de plata, pe baza Declaratiei anuale de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica pe anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr. , in care se mentioneaza perioada de functionare 01.01.2007 - 30.03.2007, in conditiile in care, pe de-o parte perioada impozabila este anul fiscal care*

*corespunde anului calendaristic, iar pe de alta parte declaratia privind veniturile realizate pentru anul curent se depune in anul urmator celui in care acestea au fost realizate, iar din documentele aflate la dosarul contestatiei rezulta ca petenta a desfasurat activitate si in anul anterior impunerii, respectiv in anul 2006.*

***In fapt,*** contribuabila X realizeaza venituri din profesii libere desfasurand activitatea de notar in cadrul BNP "X."

In Certificatul din data de 05.04.2007 emis de Curtea de Apel Bucuresti se precizeaza: "Se certifica ca incepand cu data eliberarii prezentului certificat inceteaza asocierea incheiata intre notarii X si T."

Urmare modificarilor intervenite in statutul biroului notarial, petenta depune in cursul anului 2007, urmatoarele declaratii:

- Declaratia anuala de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica pe anul 2007 - cod 207, inregistrata la organul fiscal sub nr. , prin care petenta declara un venit brut realizat in suma de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei si un venit net in suma de lei, precizand perioada de functionare: 01.01.2007 - 30.03.2007;

- Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 - cod 221, inregistrata la organul fiscal sub nr. , prin care petenta declara un venit brut estimat in suma de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei si un venit net in suma de lei , precizand data inceperii activitatii: 31.03.2007.

Urmare declaratiei anuale de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica pe anul 2007 - cod 207, inregistrata la organul fiscal sub nr. , 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. , in care se mentioneaza "Perioada de activitate: de la data 24.12.2004 la data 30.03.2007", 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 | Y lei, |

suma repartizata pe termene de plata, astfel:

- |            |        |
|------------|--------|
| 15.03.2007 | Y1 lei |
| 15.06.2007 | Y2 lei |

In referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei, organul fiscal mentioneaza:

*"Aceasta decizie a fost emisa eronat intrucat contribuabilei ii revenea obligatia sa depuna:*

*- Declaratia privind veniturile estimate pentru asociatiile fara personalitate juridica, constituite intre persoane fizice si*

- *Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente (pentru fiecare sursa si categorie de venit) pentru fiecare asociat; in vederea recalcularii platilor anticipate.*

(...)

*Fata de cele mai sus-mentionate propunem admiterea contestatiei intrucat Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr.     a fost emisa eronat ca urmare a depunerii Declaratiei anuale de venit pentru asociatiile fara personalitate juridica pe anul 2007, inregistrata sub nr.     ."*

***In drept***, cu privire la stabilirea platilor anticipate de impozit, 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 - (2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii. În 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 în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal (...).

(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru (...).

(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)."

Normele metodologice:

"168. Sumele reprezentând plati anticipate se achita în 4 rate egale, pâna 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 activitati agricole pentru care sumele reprezentând plati anticipate se achita pâna 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 realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, cu exceptia veniturilor cu regim de retinere la sursa, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand ca baza de calcul venitul anual estimat in toate situatiile in

care a fost depusa o declaratie de venit estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

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 2007.**

**Referitor la declaratiile privind venitul realizat**, art.83 alin. (1) din Codul Fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*"(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."*

In sensul art.83 din Codul Fiscal, referitor la declaratiile privind venitul realizat, pct.175 si 176 din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, precizeaza:

*"175. Declaratiile speciale 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 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 veniturii la organul fiscal competent, (...).*

Conform prevederilor legale invocate rezulta ca, prin **declaratiile privind venitul realizat** cu **termen de depunere 15 mai** inclusiv, contribuabilii declara veniturile si cheltuielile efectiv realizate in anul precedent, pe fiecare categorie de venit si pe fiecare sursa, în vederea stabilirii de catre organul fiscal a platilor anticipate.

In ceea ce priveste obligatiile asocierilor fara personalitate juridica, potrivit art.86 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art.86 - (4) Asocierile au obligatia sa depuna la organul fiscal competent, pâna la data de 15 martie a anului urmator, declaratii anuale de venit, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care vor cuprinde si distributia veniturii net/pierderii pe asociati.

(5) Venitul/pierdere anual/anuala, realizate în cadrul asocierii, se distribuie asociatilor, proportional cu cota procentuala de participare corespunzatoare contributiei, conform contractului de asociere."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art.16 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat."

Prin urmare, din coroborarea prevederilor legale de mai sus rezultă că, pentru contribuabilii care au desfășurat activitate în anul anterior și nu au depus declarația privind veniturile realizate sau declarația de venit estimat până la data de 28 februarie a anului de impunere, platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc pentru fiecare termen de plată la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

*După depunerea de către contribuabili a declarației privind veniturile realizate sau a declarației estimative, după caz, eventualele diferențe privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plăți anticipate, se repartizează pe termenele următoare din cadrul anului fiscal.*

Se constată că doamna \_\_\_\_\_, **deși nu se afla în situația începerii sau încetării activității în cursul anului 2007**, prin declarațiile depuse a declarat diverse date de începere și încetare a activității, acestea fiind în fapt forme de modificare a modului de exercitare a profesiei de notar public.

De asemenea, se constată că petenta a depus în cursul anului 2007 declarația anuală de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică pe anul 2007, cu veniturile efectiv realizate în perioada **01.01.2007 - 30.03.2007** deși, așa cum s-a precizat mai sus, aceasta nu poate reflecta decât veniturile și cheltuielile efectiv realizate în anul precedent declarării.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 și din documentele aflate la dosarul contestației se constată faptul că, organul fiscal a procedat în mod eronat la stabilirea platilor anticipate în contul impozitului aferent anului 2007 și la emiterea deciziei de impunere nr. \_\_\_\_\_ pentru contribuabila X, cu termene de plată 15.03.2007 și 15.06.2007, pe baza unor venituri declarate ca fiind efectiv realizate de asociație pe perioada 01.01.2007-30.03.2007, deși așa cum precizează art. 44 din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic**, iar potrivit pct.12 din Normele metodologice aprobate prin H.G.nr.44/2004 **"anul fiscal corespunde cu perioada celor 12 luni ale unui an calendaristic în care se realizează venituri"**.

În ceea ce privește invocarea de către organul de impunere a nedepunerii de către contribuabilă a declarațiilor prevăzute de art.81 din Codul Fiscal, se reține că în virtutea rolului activ, prevăzut la art.7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*"(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*

*(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.*

*(5) Organul fiscal îndruma contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal."*

Pe de alta parte, nu se poate retine nici solicitarea petentei privind impunerea veniturilor realizate pentru perioada 01.01.2007- 30.03.2007, deoarece perioada supusa impunerii este anul fiscal care corespunde anului calendaristic.

Intrucat, asa cum s-a precizat mai sus, pentru stabilirea platilor anticipate, se ia ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, in cazul in speta, organul fiscal avea obligatia legala de a stabili platile anticipate pe intreg anul fiscal 2007, tinand cont de momentul impunerii si de sumele datorate pentru ultimul termen de plata din anul 2006, in cazul termenelor de plata din cursul anului 2007 deja expirate si avand obligatia sa indrume contribuabila in vederea depunerii corecte a declaratiilor care sa cuprinda intreaga perioada in care-si desfasoara activitatea de notar public, indiferent de schimbarile intervenite in modalitatea de exercitare a acestei activitati.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.203 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care prevede ca: "*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, urmeaza a se aplica art.206 lin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, si a se desfiinta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , urmand ca organele de impunere sa emita o noua decizie de plati anticipate pentru anul 2007 tinand cont de prevederile legale, de cele retinute prin prezenta decizie, precum si de celelalte motive invocate de petenta în sustinerea contestatiei.*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.16, art. 44, art.81 alin.(1) si alin.(3), art. 82 alin. (2), alin. (3) si alin.(5), art.83 alin.(1) si alin.(3), art.86 alin.(4) si alin.(5) din Codul Fiscal, aprobat prin Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.161, pct.162, pct.166, pct.170, pct.175 si pct.176 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr.160/2004, art.7, art.203 alin.(1), art.206 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, pct. 12.6 - 12.8 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

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a petentei, tinand cont de prevederile legale si de cele retinute prin prezenta decizie.

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.