

**DECIZIA nr. 85 din 2009**  
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 solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 4 cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu domiciliul in , Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , comunicata la data de **27.01.2009**, prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei.

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.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, doamna X aduce urmatoarele argumente:

- AFP sector 4 trebuia sa stabileasca platile anticipate pe anul 2009 luand ca baza de calcul venitul realizat in anul 2007, respectiv pierdere de lei stabilita prin decizia de impunere pe anul 2007, conform declaratiei speciale privind venitul realizat pe anul 2007, pentru care impozitul a fost de Y lei in minus si nu suma de lei din decizia contestata;
- sumele cuprinse in decizie sunt netemeinice deoarece nu a depus si inregistrat la organul fiscal declaratia privind veniturile estimate din activitati independente nr. .

In concluzie, contestatarul considera Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 ca nelegala si netemeinica si solicita admiterea contestatiei si emiterea unei noi decizii de impunere, cu respectarea prevederilor art.82 din Codul fiscal.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit in sarcina contribuabilei X obligatii de plata in suma de Y lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de Y lei stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. , emisa in baza declaratiei de venit estimat depusa la data de 15.05.2007, in conditiile in care nu a fost depusa o alta declaratie de venit estimat care sa modifice veniturile declarate initial.*

**In fapt**, doamna X desfasoara activitate de asistenta stomatologica, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

La data de 21.01.2009, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis, in baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 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	Y lei,

suma repartizata pe termene de plata, astfel:

15.03.2009	lei
15.06.2009	lei
15.09.2009	lei
15.12.2009	lei

Platile anticipate cu titlu de impozit au fost stabilite in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 depusa in data de 15.05.2007, 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, urmare careia au fost emise si Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 si pe anul 2008, prin care i s-au comunicat doamnei X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei, repartizate pe termene de plata, potrivit art. 82 alin.(3) din Codul fiscal.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice sector 4 precizeaza:

*“(...) Din declaratia privind veniturile realizate in anul 2007 a rezultat o pierdere fiscala in suma de lei, si intrucat nu a depus si o declaratie privind veniturile estimate pentru anul 2008 asa cum prevedea art.81, pct.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 intocmita initial nu a mai fost modificata.”*

**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:

**“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 obligatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit, acestea fiind stabilite de organul fiscal in baza veniturilor declarate de acestia.

Astfel, platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior, iar dupa depunerea de catre contribuabili a declaratiei privind veniturile realizate sau a declaratiei de venit estimat, eventualele diferente rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

Astfel, contribuabila are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009, in patru rate, respectiv la data de **15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15**

**decembrie 2009**, stabilite la nivelul trimestrului IV al anului 2008, urmand ca acestea sa fie recalculat dupa declararea veniturilor realizate in anul anterior si repartizate pe termenele de plata urmatoare.

Din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 rezulta ca impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal.

In ceea ce priveste posibilitatea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art.81 alin.(3) din Codul fiscal si normelor metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

***“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.”***

Normele metodologice:

**“166.** În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat în vederea recalcularii nivelului platilor anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.”

**“170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat.”**

Prin urmare, simpla afirmatie privind obligatia organului fiscal de a stabili platile anticipate pe anul 2009 in suma de “zero” lei, luand ca baza de calcul pierderea realizata in anul 2007 nu poate fi luata in considerare, in conditiile in care potrivit normelor legale sus citate, in cazul realizarii de pierderi în anul anterior exista obligatia depunerii concomitente, atat a declaratiei privind venitul realizat, cat si a declaratiei estimative de venit în vederea recalcularii nivelului platilor anticipate.

Or, singura declaratie privind venitul estimat depusa de contribuabila este cea inregistrata la organul fiscal sub nr. , in baza careia a fost emisa si decizia de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2008, prin care s-au stabilit aceleasi obligatii reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, respectiv suma de Y lei, repartizata in acelasi mod pe termene de plata. Se retine ca impotriva acestei decizii nu a fost formulata contestatie.

Ca atare, nu poate fi retinuta nici mentiunea referitoare la consemnarea de catre organul fiscal in cuprinsul deciziei de impunere contestate a declaratiei privind veniturile estimate nr. ; in fapt, documentul mentionat de organul de impunere se refera la declaratia privind venitul estimat pe anul 2007, asa cum s-a precizat anterior.

In concluzie, organul fiscal a procedat corect si legal la stabilirea sumei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit datorata pe anul 2009 si a modalitatii de repartizare pe termene de plata a acesteia, prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate aferente anului 2009, pe baza veniturilor declarate de contribuabila prin declaratia de venit estimat pe anul 2007 nr. , in conditiile in care nu a fost depusa o alta declaratie privind venitul estimat, care sa modifice sumele declarate initial.

Mai mult, potrivit Codului fiscal, regularizarea impozitului pe venitul anual pe anul 2009 se efectueaza in anul urmator, prin depunerea Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2009.

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 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, pct.166, pct.168 si pct.170 din normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004, art.206 alin.(1), art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **Y** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4.

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.

