

DECIZIA nr.268/2009
privind solutionarea contestatiei formulate de domnul X
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 6, prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. asupra contestatiei formulata de domnul, CNP, cu domiciliul in Bucuresti,, sector 6.

Obiectul contestatiei, depusa la posta in data de si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr., il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, respectiv o diferenta de lei fata de impunerea precedenta, comunicata la data de.

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 domnul.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, contestatarul arata ca obiectul acesteia il reprezinta modificarea cuantumului sumelor reprezentand plati anticipate stabilite anterior printr-o alta decizie de plati anticipate pe anul 2009.

Acesta precizeaza ca in mod eronat s-a stabilit obligatia de plata a sumei de lei pana la 15.09.2009 deoarece in aplicarea deciziei de impunere anterioare a achitat deja suma de lei, astfel incat la aceasta data nu se putea stabili decat plata sumei de lei.

In vederea constatarii acestei situatii de fapt solicita verificarea platilor efectuate, respectiv plata cu chitanta seria.

II. Prin Decizia de Impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 6 au stabilit ca domnul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, in speta din exercitarea activitatii de profesii libere, in conditiile in care nu a depus declaratia estimativa pentru anul 2009.

Contribuabilul este posesorul autorizatiei nr. eliberata pentru activitatea de avocatura.

In fapt, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , stabilind in sarcina domnului plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009:

a. in sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:	
- venit brut estimat	lei
- cheltuieli deductibile estimate	lei
- venit net estimat	lei
- plati anticipate cu titlu de impozit	lei

II. Termene de plata:

15.03.2009 - lei;

15.06.2009 - lei;

15.09.2009 - lei, respectiv o diferenta in plus in suma de lei fata de platile anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedenta;

15.12.2009 - lei, respectiv o diferenta in plus in suma de lei fata de platile anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedenta.

Decizia de impunere a fost emisa in baza declaratiei "200" privind veniturile realizate pe anul 2008, inregistrata la organul fiscal sub nr. .

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de impunere precizeaza ca domnul nu a depus si inregistrat declaratia privind venitul estimat " 220" pentru anul 2009.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 138/2004 si Legea nr. 343/2006 si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1861/2006:

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. - (3) 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."

Norme metodologice:

161. Contribuabilii care încep o activitate independenta au obligatia declararii veniturilor si cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, pe fiecare sursa si categorie de venit. Declararea veniturilor si a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declaratiilor privind venitul estimat, pe fiecare sursa si categorie de venit, la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Obligatia depunerii declaratiilor privind venitul estimat revine atît contribuabililor care determina venitul net în sistem real si desfasoara activitatea în mod individual sau într-o forma de asociere care nu da nastere unei persoane juridice, cât si contribuabililor pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit.

Nu depun declaratii privind venitul estimat contribuabilii care desfasoara activitati independente pentru care platile anticipate se realizeaza prin retinere la sursa de catre platitorul de venit.

(...) ”

“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 în 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.

(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).**”

“Art. 83. - (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 venitului.** 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.”

Norme metodologice

“175. **Declaratiile privind venitul realizat** 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 si 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 venitului la organul fiscal competent, (...).”

In conformitate cu prevederile art.86 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) **Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.** “

Se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care obtin venituri din exercitarea unei activitati independente, **acestia sunt obligati la plata unui impozit in cursul anului sub forma de plati anticipate in contul impozitului pe venit.** Acest impozit se determina pe

baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%**.

Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal fie in baza declaratiei privind venitul realizat in anul anterior depusa de contribuabili, fie in baza declaratiei speciale depusa de contribuabili in situatiile expres prevazute de lege.

Din dosarul cauzei rezulta ca domnul nu a depus o declaratie privind veniturile estimate pe anul 2009, ci doar declaratia privind veniturile realizate in anul 2008 din care rezulta un venit net de lei, astfel incat acesta **are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009** in suma de lei (lei x 16%), stabilite de organul fiscal in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008 depusa de contribuabil la Administratia Finantelor Publice sector 6.

La stabilirea obligatiei privind platile anticipate pe termene de plata din decizia contestata, organul fiscal a luat in calcul **obligatiile** privind platile anticipate in suma de lei din decizia de plati anticipate anterioara,emisa si comunicata, rezultand astfel o diferenta de plati anticipate stabilita in plus in suma de lei.

Avand in vedere ca **prin decizia precedenta, contestatarul avea obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009** in suma totala de lei, **in patru rate, respectiv la data de 15 martie- lei, 15 iunie- lei, 15 septembrie - lei si 15 decembrie 2009- lei**, iar impunerea s-a efectuat dupa expirarea celui de-al doilea termen de plata, respectiv dupa data de 15 iunie, **diferenta in suma de lei (lei- lei)** a fost distribuita pe ultimele doua trimestre ale anului 2009, majorand obligatia de plata a trimestrului III si IV cu suma de lei pe trimestru.

Potrivit pct. 3, 5, 6, 7 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, **in evidenta analitica pe platitori se regasesc atat obligatiile de plata anticipate si platile efectuate in contul acestora, cat si diferentele de impozit anual regularizat de plata sau de scazut, rezultate in urma emiterii deciziei de impunere anuala. Pe baza acestei evidente se stabilesc sumele ramase de plata sau eventualele sume platite in plus.**

"3. Conturile fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

(...)

b) plati anticipate pentru venituri din activitati independente;

(...).

5. Contul fiscal personal - regularizare impozit pe venitul anual global - se deschide înscriind în acesta diferenta de impozit anual ramasa de achitat sau suma reprezentând impozitul anual de restituit, rezultata din decizia de impunere anuala.

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.

7. Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:

a) **deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit (...);**

f) **decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate (...).**

8.1. Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de stingere a obligatiilor de plata se realizeaza pe baza documentelor privind:

a) **platile efectuate la trezoreria statului în numerar; (...)**

9. **Informatiile referitoare la platile efectuate în contul obligatiilor bugetare ale persoanelor fizice înscrise în evidenta pe platitori, (...) vor cuprinde numarul si data documentului (...)**”.

Prin urmare, argumentul contestatarului privind stabilirea eronata de catre organul fiscal a obligatiei de plata a sumei de lei la data de 15.09.2009 fata de suma de lei prin neluarea in considerare a sumei de lei achitate in baza deciziei de impunere anterioare este nejustificat, intrucat decizia contestata cuprinde la cap.III , pct.4 termenele de plata pentru **obligatii** privind platile anticipate si **nu pentru platile anticipate cu titlu de impozit achitate efectiv**.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei pretentia acestuia cu privire la faptul ca plata efectuata cu chitanta in suma de lei trebuie sa influenteze modul de stabilire a diferentelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit in plus stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate, intrucat, pe de-o parte **formularul** de decizie de impunere pentru plati anticipate, **nu cuprinde nicio rubrica cu privire la platile efectuate**, iar pe de alta parte **platile anticipate efectuate rezulta din analiza fisei de cont personala a contribuabilului**.

De asemenea, invocarea de catre contestatar a faptului ca pentru anul 2009 a mai fost emisa o decizie de plati anticipate nu este intemeiata in conditiile in care potrivit OMFP nr.237/2006, organul fiscal are obligatia emiterii, pana la 28 februarie a anului de impunere, deciziilor privind platile anticipate, in care se stabilesc platile anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior atunci cand nu sunt depuse declaratii speciale/estimate de venit si ulterior, dupa depunerea declaratiei speciale/estimate organul fiscal este obligat in baza art.82 alin.(2) din Codul fiscal sa emita decizia de plati anticipate avand ca baza de calcul fie venitul estimat a se realiza in anul curent, fie venitul efectiv realizat in anul anterior.

Astfel, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 si al repartizarii pe termene a acestora, se constata faptul ca organul fiscal a procedat corect si legal la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. stabilind pentru domnul obligatia de plata potrivit art.82 din Codul fiscal, pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior preluat din declaratia acestuia pe anul 2008 inregistrata sub nr. , in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul 2009, pana la 15 mai 2009.

Avand in vedere cele prezentate precum si propunerea organului de impunere din referatul nr. , contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art. 81 alin.(3), art. 82 si art.83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 138/2004 si Legea nr. 343/2006, pct. 3, 5, 6, 7,8 si 9 din Instructiunile privind organizarea evidentei pe platitori - persoane fizice si procedura de inchidere si deschidere a evidentei fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 46/2001, pct. 161, pct.175 si pct.176 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1861/2006, art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., emisa de Administratia

Finanțelor Publice sector 6, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.