

DECIZIA nr. 373/29.05.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X, inregistrata 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, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, Al. x, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la inregistrata la A.F.P. sector 3 sub nr. x, il reprezinta Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei din care contribuabilul contesta suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit datorat pentru trimestrul I – 2013, considerand ca datoreaza suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. x domnul X contesta decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, in baza careia trebuie sa plateasca suma de x lei reprezentand impozitul pe venit in trim. I 2013.

Mentioneaza ca in perioada 01.01.2013-31.03.2013 venitul brut realizat de acesta din activitatea de taxi a fost de x lei, datorita lipsei de activitate determinata de imbolnavirea sotiei.

In trim. I 2013 a realizat un venit de x lei impozitat cu 16 % rezulta un impozit in suma de x lei, iar in anul 2012 pentru suma realizata pe tot anul a platit un impozit de x lei in plus si drept urmare trebuie sa plateasca x lei (x-x) pe tim. I 2013 si nu x lei cum este in decizie.

In concluzie, contribuabilul solicita anularea deciziei nr. x si emiterea unei noi decizii tinand cont de cele precizate.

II. Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 3 au comunicat contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei si plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei din care contribuabilul contesta suma de x lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate pentru trimestrul I – 2013.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 privind venituri din exercitarea activitatii de profesii libere, in conditiile in care la baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit a stat declaratia privind venitul estimat pentru anul 2013 depusa de contribuabil.

In fapt, prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x, contestata, Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit, conform art. 82 din Codul fiscal, in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2013 – x lei; 25.06.2013 – x lei; 25.09.2013 – x lei; 25.12.2013 – x lei.

La baza stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit a stat declaratia privind venitul estimat pe anul 2013 – cod 220, inregistrata la organul fiscal sub nr. x, prin care contribuabilul a declarat urmatoarele:

- Venit brut estimat x lei;
- Cheltuieli deductibile estimate x lei;
- Venit net estimat x lei.

Contestatarul sustine ca in perioada 01.01.2013-31.03.2013 venitul brut realizat de acesta din activitatea de taxi a fost de x lei, datorita lipsei de activitate determinata de imbolnavirea sotiei si ca impozitarea acesteia cu 16 % rezulta un impozit in suma de x lei, iar in anul 2012 pentru suma realizata pe tot anul a platit un impozit de x lei in plus si drept urmare trebuie sa plateasca x lei (x-x) pe tim. I 2013 si nu x lei cum este in decizie.

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. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.”

“Art. 81. - (1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(...)

(3) Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior **depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit.**”

Normele metodologice:

“166. În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații privind venitul estimat/norma de venit în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din motive medicale justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.”

Codul fiscal:

“Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere 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 obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și 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 privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(...)

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. (...)

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(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/ norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1)."

Normele metodologice:

"170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat/norma de venit."

"176. (...) Declarațiile privind venitul realizat se depun, în intervalul 1 ianuarie-25 mai inclusiv al anului următor celui de realizare a venitului, la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie. (...)"

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, in speta venituri din transport cu taxiuri se datoreaza impozit pe venit, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luand ca baza de calcul venitul anual estimat în situațiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

In decizia de impunere emisa de organul fiscal, baza de calcul reprezentata de venitul declarat este evidentiata anual, iar plata contributiei se efectueaza trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

In speta, prin declaratia privind venitul estimat pe anul 2013 inregistrata la organul fiscal sub nr. x, domnul X a declarat un venit net estimat din profesii libere, respectiv din activitatea de taxi PFA, in suma de x lei.

In baza declaratiei depusa de contribuabil, aplicand dispozitiile art. 82 din Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector 3 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr. x prin care au fost stabilite platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 in suma de x lei, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat in anul 2013 in suma de x lei din care pentru venitul net pe trimestrul I 2013 in suma de x lei (x:4) au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei contestate de contribuabil.

Astfel, contribuabilul are obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013, in patru rate egale, respectiv pana la data de 25 martie, 25 iunie, 25

septembrie si 25 decembrie 2013, in suma de x lei pentru fiecare trimestru al anului, **pe baza venitului net estimat declarat.**

Se constata faptul ca organul fiscal a respectat aceste prevederi prin emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2013, pe baza veniturilor declarate de contribuabil insasi prin depunerea declaratiei privind venitul estimat pe anul 2013.

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul contestatarului, precum ca *“in perioada 01.01.2013-31.03.2013 venitul brut realizat de acesta din activitatea de taxi a fost de x lei, datorita lipsei de activitate determinata de imbolnavirea sotiei si ca impozitarea acesteia cu 16 % rezulta un impozit in suma de x lei”*, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform prevederilor legale mai sus mentionate platile anticipate cu titlu de impozit pe venit se stabilesc in baza venitului net estimat declarat si nu in baza venitului net realizat cum eronat sustine acesta.

Se retine ca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere contestate, stabilind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe baza declaratiei privind veniturile estimate in anul 2013, depusa de contribuabila la Administratiei Finantelor Publice sector 3 sub nr. x.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 206 lit. d) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

“ Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...);

d) dovezile pe care se intemeiaza.”

In concluzie, se retine ca platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe trim. I 2013 in suma de x lei, inscrise in Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit anul 2013 nr. x au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 3 conform reglementarilor legale in materie; drept urmare contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 53, art. 81 si art. 82, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 166, art. 170 si art. 176 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 si art. 206 si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3, pentru suma de x lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate pe trimestrul I – 2013, contestata.

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.