

DECIZIA nr. 280 din 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de doamna
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 doamna X cu domiciliul in, sector 3, Bucuresti, prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 si remisa spre solutionare cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. , comunicata in data de, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

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 doamna **X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, doamna **X** aduce urmatoarele argumente:

- estimand realizarea unor venituri care difera cu 20% fata de anul anterior a depus declaratia estimativa de venit nr.;

- organul fiscal avea obligatia emiterii Deciziei de impunere pentru plati anticipate si comunicarea acesteia conform prevederilor art.43 din Codul de procedura fiscala;

- aceasta precizeaza ca nu a primit decizia de impunere dar a efectuat platile din proprie initiativa, desi prin Decizia comisiei fiscale nr.6 din 2004 este prevazut faptul ca obligatia platilor anticipate incepe cu data comunicarii a deciziei;

- urmand sa intre in concediu de ingrijire copil s-a prezentat la organul fiscal unde i s-a solicitat sa depuna o noua declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2008, declaratie ce a fost inregistrata sub nr. care contine veniturile si cheltuielile reale din anul 2008 pana la inchiderea activitatii;

- prin decizia nr. s-au stabilit si repartizat eronat sumele de plata, repartizare care va genera obligativitatea de plati de majorari pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale;

- fata de prevederile din decizia nr.6/2004, obligativitatea de efectuare a platilor incepe cu data comunicarii deciziei de impunere, inclusiv pentru sumele inscrise in aceasta decizie pentru care termenele de plata au expirat.

In concluzie, contestatara solicita reanalizarea deciziei.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina doamnei X obligatia de plata in suma de lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 suma de lei , in conditiile in care, pe de-o parte, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat in situatia in care s-a depus o declaratie privind venitul estimat pana la data de 15.05.2008, iar, pe de alta parte, decizia contestata a fost emisa in baza unei declaratii care se refera la veniturile efectiv realizate de catre contribuabila in perioada 01.01.2008 - 09.10.2008.

In fapt, in anul 2008 doamna X a obtinut venituri din servicii de traducere interpretare, activitate pentru care datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit.

Prin declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2008, inregistrata la organul fiscal sub nr. , contestatara a declarat un venit brut in suma de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei si un venit net in suma de lei. In baza acestei declaratii organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. , prin care s-a stabilit un impozit anticipat in suma de lei, decizie pentru care nu a facut dovada comunicarii.

In data de 09.10.2008, contestatara a inregistrat la organul fiscal urmatoarele:

- adresa inregistrata sub nr. , prin care a solicitat incetarea activitatii de traduceri incepand cu data de 09.10.2008 pe motiv ca intra in concediu de ingrijire copil;

-declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2008 inregistrata sub nr., prin care declara un venit brut in suma de lei, cheltuieli deductibile in suma de lei, rezultand un venit net in sumade lei.

Urmare depunerii acestei declaratii, organul fiscal e emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 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 estimate	lei
3. venit net estimat	lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	lei,
suma repartizata pe termene de plata, astfel:	
15.03.2008	lei
15.06.2008	lei
15.09.2008	lei
15.12.2008	lei.

Prin urmare, a solicitat incetarea impunerii pentru veniturile obtinute din activitatea desfasurata servicii de traduceri si interpretare, depunand, in acest sens declaratia estimativa care se refera la veniturile efectiv realizate in perioada 01.01.2008 - 09.10.2008, urmare solicitarii organului fiscal.

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 veniturilor net realizate 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.

(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 veniturilor.** Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit.”

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.**

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine faptul ca, in cazul contribuabililor care realizeaza venituri dintr-o activitate independenta, cu exceptia veniturilor cu regim de impozitare prin retinere la sursa, platile anticipate se stabilesc de organul fiscal luand 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 din declaratia privind veniturile realizate pentru anul fiscal precedent, dupa caz.**

De asemenea se retine ca pentru veniturile efectiv realizate in anul de raportare contribuabilii au obligatia de a intocmi si depune declaratia privind venitul realizat pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a veniturilor.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- in data de 08.02.2008, contribuabila a depus, la A.F.P. Sector 3, Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente sub nr. de inregistrare, prin care a declarat un venit net estimat in suma de lei;

- prin decizia de impunere nr. , s-au stabilit plati anticipate, pentru anul 2008, in suma de lei, fara a se face dovada comunicarii acesteia;

- potrivit declaratiei nr., contestatara a declarat incetarea activitatii incepand cu data de 09.10.2008;

- in data de 09.10.2008, contribuabila a depus, la A.F.P. Sector 3, Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente sub nr. de inregistrare, prin care a declarat, pentru perioada 01.01.2008- 09.10.2008, un venit net estimat in suma de lei;

- prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. , A.F.P. Sector 3 a recalculat, obligatia de plata anticipata, in sensul ca a majorat rata a III-a de plata de la lei la lei si a a majorat rata a IV-a de la lei la lei.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca doamna X a depus, in mod eronat, declaratia privind veniturile estimate in data de 09.10.2008, intrucat, potrivit prevederilor pct. 157 din Normele de aplicare a art. 87 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004: "**Declaratiile privind venitul estimat cuprind informatii despre veniturile si cheltuielile estimate a se realiza în anul la care se refera declaratia.**" si pe care le-a declarat prin declaratia nr..

Ori, declaratia nr. , prin depunerea ei in data de 09.10.2008, nu avea cum sa reflecte veniturile si cheltuielile **estimate a se realiza**, intrucat contestatara a incetat activitatea in data de 09.10.2008.

Mai mult, prin contestatia formulata, aceasta subliniaza faptul ca declaratia 220 privind venitul estimat cuprinde veniturile efectiv realizate in perioada 01.01.2008 - 09.10.2008, fapt care contravine, **pe de-o parte**, prevederilor pct. 161 din Normele de aplicare a art. 81 alin.(1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, referitoare la declaratiile privind veniturile estimate, iar, **pe de alta parte**, prevederilor art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 175 si 176 din Normele de aplicare a art. 83 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, referitoare la declaratiile privind venitul realizat, care stipuleaza:

"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."

"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 privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole pentru care venitul net se determina în sistem real."

Declaratiile privind venitul realizat se depun pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii la organul fiscal competent, definit potrivit legislatiei în materie."

De asemenea, cu privire la caracteristicile de utilizare a unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice se retin urmatoarele:

- prin Anexa 3 din Ordinul nr. 160/2004 se precizeaza ca declaratia privind veniturile estimate din activitati independente "se **utilizeaza la: estimarea veniturilor obtinute din desfasurarea activitatilor independente**";

- potrivit Instructiunilor de completare a formularului "Declaratie privind veniturile realizate", aprobate prin OMFP nr. 2371/2007, la Anexa 6 se precizeaza ca "**se utilizeaza la : declararea veniturilor si cheltuielilor efectiv realizate din activitati independente**".

Fata de cele mai sus mentionate, rezulta ca A.F.P. Sector 3, desi a stabilit corect obligatia de plata anticipata prin decizia nr. raportandu-se numai la veniturile estimate prin declaratia inregistrata sub nr., nu face dovada comunicarii deciziei contestatarei, iar pe de alta parte tinand cont de faptul ca activitatea acesteia a incetat incepand cu data de 09.10.2008, astfel cum rezulta din adresa inregistrata la A.F.P. Sector 3 sub nr. , a recalculat platile anticipate in baza unor venituri efectiv realizate (acestea declarandu-se, potrivit prevederilor legale, pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului) si eronat declarate de catre contestatara ca fiind **estimate a se realiza pentru o perioada deja incheiata.**

Prin emiterea deciziei contestate s-au incalcat prevederile art.7 din Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

"Art.6 <Exercitarea dreptului de apreciere>

Organul fiscal este îndreptatit sa aprecieze, în limitele atributiilor si competentelor ce îi revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, întemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Art.7 <Rolul activ>

(...)

(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(...)"

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, avand in vedere faptul ca, in mod eronat, s-au stabilit plati anticipate, pentru perioada 01.01.2008 - 09.10.2008, in conditiile in care dispozitiile legale prevad expres modul in care se emit deciziile de plati anticipate, care este baza impozabila, repartizarea pe termene de plata, urmeaza a se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. .

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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. "

Spetei ii sunt aplicabile dispozitiile pct. 9.8 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:

“ În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul învestit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia. “

Fata de aceste prevederi, solicitarea contestatarei cu privire la aspecte ce nu au caracter de contestatie, Serviciul solutionare contestatii a sesizat prin adresa nr. Serviciul de inspectie din cadrul DGFPMB.

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiei fiscale datorata de aceasta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.82, art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.161, pct.175, pct.176 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, Ordinul nr. 160/2004, OMFP nr. 2371/2007, art.6, art.7, art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6 si 12.7 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

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 prin care s-au stabilit in sarcina doamnei X obligatii de plata in suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarei, 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.