

DECIZIA nr. 294 din 27.10.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de 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 x cu adresa nr. x inregistrata la DGFP-MB sub nr. x cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, CNP x cu domiciliul in Bd. x, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de x si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, comunicata contribuabilului la data de ____2009, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei din care acesta contesta suma de x (x-x).

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 contestatia formulata contribuabilul se indreapta impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x act administrativ fiscal ce dispune in mod netemeinic si nelegal ca sa fie obligat sa achite suma de x lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

In motivarea contestatiei contribuabilul invoca urmatoarele:

Nelegalitatea actului administrativ consta in aceea ca impozitul anticipat pentru veniturile estimate a se realiza pentru anul 2009 are la baza un venit brut/net stabilit in mod aleatoriu de catre Administratia Finantelor Publice sector x.

Impozitul anticipativ pentru veniturile realizate in anul 2009 in mod corect s-a stabilit anterior, in baza declaratiei estimative de venit formulate de acesta, sens in care s-a emis decizia de impunere nr. x. Aceasta decizie are la baza un calcul estimativ realizat de acesta si care vizeaza venitul estimate a fi realizat in anul 2009.

Prin urmare in mod gresit si eronat decizia a fost intocmita cu nerespectarea si analizarea documentelor depuse de acesta, incalcandu-se astfel prevederile art. 89 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In concluzie contribuabilul solicita desfiintarea in intregime a actului administrativ fiscala atacat, respectiv Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x urmand a se stabili obligatia de achitare a impozitului estimate pentru anul 2009 in baza deciziei de impunere emisa in acest sens in data de 02.02.2009 si care cuprinde o baza de impozitare corespunzatoare.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. x organele de impunere ale

Administratiei Finantelor Publice sector x au comunicat contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit in anul 2009, in conditiile in care prin contestatia formulata nu face dovada depunerii declaratiei estimative pe anul 2009.

In fapt, prin decizia Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. x, organele de impunere au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, emisa in baza venitului realizat de acesta din profesii libere in anul 2008.

Din Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2009 nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x rezulta urmatoarele:

- venit brut estimat =	x lei;
- cheltuieli deductibile =	x lei;
- venit net estimat pentru calcul plati anticipate =	x lei;
- plati anticipate cu titlu de impozit =	x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 53 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate în 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.”

De asemenea, la art.81 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

“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, o data cu declaratia speciala, si declaratia estimativa de venit.”

Conform Instructiunilor de completare a formularului 221 "Declaratie privind veniturile estimate din activitati independente" Cod 14.13.01.13/4p, aprobate prin O.M.F.P. nr. 160/2004, pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice, declaratia estimativa se depune de catre:

“- contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului;

- 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, odata cu declaratia speciala;

- contribuabilii care determina venitul net pe baza de norme de venit si care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, odata cu cererea de optiune, pâna la data de 31 ianuarie a anului fiscal.”

In ceea ce priveste stabilirea platilor anticipate de impozit la art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

“(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 în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-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, 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 venitului 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. 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, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, (...)**

(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 speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).”

În acest sens, conform O.M.F.P. nr.237/13.02.2006 prin care se aproba “*procedura privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu anul 2006*”, emis în temeiul art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, termenul de emitere a deciziilor de plati anticipate este:

“a) în cazul contribuabililor care au desfasurat activitate anul anterior, deciziile de plati anticipate se emit pana la 28 februarie a anului de impunere; (...)”

De asemenea, la pct. B din O.M.F.P. nr.237/13.02.2006, cu privire la stabilirea platilor anticipate se precizeaza ca:

“Pentru contribuabilii care au desfasurat activitate in anul anterior si nu au depus declaratia speciala privind veniturile realizate sau declarate de venit estimat pana la 28 februarie a anului de impunere platile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) în situatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente si cedarea folosintei bunurilor, impuse în sistem real, obligatiile de plati anticipate, defalcate pe termene de plata, se stabilesc pentru fiecare termen de plata la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior.

(...)

Dupa depunerea de catre contribuabili a declaratiei speciale privind veniturile realizate sau a declaratiei estimative, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.”

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca in conditiile in care contribuabilul nu a depus pana la 28 februarie a anului de impunere, declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2009 sau declaratie de venit estimat pe anul 2009, organul fiscal a stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 la nivelul sumei datorate pentru trimestrul IV al anului anterior, luand ca baza de calcul venitul platile anticipate estimative ale anului 2008, urmand ca ulterior depunerii declaratiei speciale privind veniturile realizate in anul 2008 sau a declaratiei estimative pe anul 2009, dupa caz, eventualele diferente privind nivelul platilor anticipate rezultate din emiterea unei noi decizii de plati anticipate, sa fie repartizate pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal.

Ca urmare nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contribuabilului potrivit careia "Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 cu suma de x lei este eronata deoarece conform Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr. 200 pe anul 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, venitul net realizat este in suma de x lei si ca suma de x lei reprezinta venitul net obtinut in anul 2006 conform Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 avand nr. de inregistrare x" intrucat in sustinerea contestatiei acesta nu face dovada cu documente, a existentei altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, contrar prevederilor art.183 pct.4 din Codul de procedura fiscala, republicat care prevede: "**Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei**".

Mai mult, contribuabilul si-a insusit decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. x, in baza careia s-au stabilit platile anticipate pe anul 2009, care nu a fost contestata, iar din extrasul de cont fiscal personal pentru anul 2008 anexat la dosarul cauzei rezulta ca acesta a achitat in totalitate platile anticipate pe anul 2008 in suma de x lei.

Rezulta ca platile anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, au fost stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x, conform reglementarilor legale in materie, si drept urmare contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 53, art.81 alin.(3), art.82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.M.F.P. nr. 160/2004, pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare privind administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice, O.M.F.P. nr.237/13.02.2006 prin care se aproba "*procedura privind stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu anul 2006*", art. 216 alin. 1 lit. a) din Codul de procedura Fiscala, republicat

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x.

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.