

DECIZIA nr.250/ 2009
privind solutionarea contestatiei formulate de doamna 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 doamna X, CNP, cu domiciliul in Bucuresti ,.

Obiectul contestatiei, 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, 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 doamna X.

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, contestatara arata urmatoarele:

- decizia contestata ia in calcul veniturile realizate in anul 2008;
- in anul 2008, cabinetul medical a realizat venituri primare (obtinute) de la CASMB in suma de lei pentru activitatea de evaluare a starii de sanatate a populatiei;
- in anul 2009 veniturile realizate au scazut cu 20% si ca urmare a diminuarii valorii punctajului de catre CASMB pentru serviciile prestate.

Fata de cele aratate, contestatara solicita reevaluarea impozitului estimat pe trimestrele III si IV 2009.

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 doamna X datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, 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 din activitati independente pe anul 2009, in speta din exercitarea activitatii de profesii libere, in conditiile in care pana la data emiterii deciziei contestate contribuabila nu a depus declaratia estimativa pentru anul 2009.

Contribuabila X este autorizata sa desfasoare activitati medicale, fiind posesoarea autorizatiei nr., eliberata de Colegiul Medicilor Bucuresti.

In fapt, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. , stabilind in sarcina doamnei X 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:
Plati anticipate

15.03.2009 - lei;
15.06.2009 - lei;
15.09.2009 - lei;
15.12.2009 - lei.

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

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 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 atât 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."

Codul fiscal:

“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 efectuării 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.

(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).**”

Norme metodologice:

“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. “

Codul fiscal:

“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/pierderea 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, (...).”

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%.

De asemenea, contribuabilii care estimeaza ca vor realiza venituri ce difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal precedent au posibilitatea de a depune

declaratia estimativa de venit odata cu declaratia privind venitul realizat in anul anterior, termenul limita fiind 15 mai.

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.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de impunere precizeaza ca doamna X nu a depus si inregistrat declaratia privind venitul estimat " 220" .

Din dosarul cauzei rezulta ca la data de .2009, contestatara a inregistrat sub nr. declaratia privind veniturile realizate pe anul 2008 din care rezulta un venit net de lei, astfel incat aceasta **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 veniturile realizate pe anul 2008.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei solicitarea contestatarei privind luarea in considerare a situatiei de fapt din anul 2009, in care nu mai realizeaza venituri la nivelul celor din anul 2008, intrucat acesta avea posibilitatea depunerii declaratiei estimative, caz in care decizia de impunere se modifica corespunzator.

Mentiunea contestatarei cu privire la emiterea altei decizii de plati anticipate pe anul 2009, contravine prevederilor legale invocate care stipuleaza posibilitatea solicitarii emiterii unei noi decizii de plata anticipata in conditiile depunerii unei declaratii privind venitul estimat, ori contestatara nu face dovada inregistrarii la organul de administrare fiscala a niciunei declaratii pana la 15 mai 2009.

Nedepunerea declaratiei estimative pana la 15 mai 2009 se sanctioneaza cu decaderea din dreptul de a mai putea beneficia de stabilirea platilor anticipate in baza venitulului estimat.

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 privind venitul din activitati independente pe anul 2009 pentru doamna X stabilind obligatia de plata potrivit art.82 din Codul fiscal, pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul 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. 161, pct. 170, 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 doamna X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr., emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.