

DECIZIA nr. 263 din 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X,
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 Administratia Finantelor Publice sector 4, prin adresa nr. ..., inregistrata la DGFP-MB sub nr. ... asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **09.04.2012** si inregistrata la A.F.P. sector 4 sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., comunicata contribuabilului la data de **12.03.2012**, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

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, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti 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 X solicita anularea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, pe motiv ca nu a depus declaratia privind venitul estimat pentru anul fiscal 2012 si nici declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal 2011 pana la data emiterii deciziei de impunere contestata.

In sustinere, contestatarul invoca Instructiunile de completare a formularului 220 "Declaratia privind venitul estimat", art.81 alin.(3), art.82 alin.(1), (2), (3), (5) si art.83 alin.(1) din Codul fiscal, potrivit carora pentru veniturile din activitati independente, contribuabilii au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturii, iar organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anula estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. ...,

Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii de plata in suma de ... lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit.

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

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. ..., emisa in baza declaratiei privind venitul estimat in anul 2011 depusa de contribuabil la data de 06.06.2011, in conditiile in care nu a fost depusa o declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2012 pana la data emiterii deciziei.

In fapt, conform Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2011 inregistrata la A.F.P. sector 4 sub nr. ..., domnul X desfasoara si obtine venituri din profesii liberate, respectiv consultant in domeniul fiscal, incepand cu data de 24.03.2011, declarand pentru perioada 24.03.2011-31.12.2011 un venit net estimat in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector 4, in baza Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2011 inregistrata la A.F.P. sector 4 sub nr. ..., au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- venit brut estimat	= ... lei
- cheltuieli deductibile	= 0 lei
- venit net estimat	= lei
- plati anticipate cu titlu de impozit	= ... lei.

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 mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

- contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, cu exceptia veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa;

- platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizia de impunere de plati anticipate, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, din declaratiile estimative sau declaratiile privind veniturile realizate depuse de contribuabili;

- in cazul contribuabililor **care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, depun, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit**, in baza careia organul fiscal stabileste platile anticipate cu titlu de impozit;

- dupa depunerea declaratiei 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;

- in 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.

In speta, se retine faptul ca domnul X nu a depus declaratia privind venitul estimat pentru anul fiscal 2012 si nici declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal 2011 pana la data emiterii deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.

Ca urmare, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 rezulta ca

impunerea a fost facuta corect si legal, conform prevederilor art.82 din Codul fiscal, intrucat prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., organul fiscal a stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 in suma de ... lei, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat in anul 2011, in conditiile in care pana la data impunerii nu a fost depusa o alta declaratie privind venitul estimat pentru anul 2012, prin care sa fie modificate sumele declarate initial.

Faptul ca termenul de depunere a declaratiilor expira la 25.05.2012, nu presupune ca pana la 25.05.2012 organul fiscal nu are posibilitatea emiterii deciziilor de impunere pentru plati anticipate, in vederea stabilirii obligatiilor de plata. Dispozitiile legale prevad ca declaratiile se depun in intervalul 1 ianuarie – 25 mai, astfel ca nimic nu-i impiedica pe contribuabili sa depuna declaratiile mai devreme.

Fata de cele ce preced, contestatia contribuabilului X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 in suma totala de ... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.53, art.81 si art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.166, pct.170 si pct.176 din normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

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.