



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. __72__

din _____15.07.2009__

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică din municipiul Suceava,
....., județul Suceava
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**, cu domiciliul în municipiul Suceava,, județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2008.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2008.**

Persoana fizică depune contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit datorate de petent în sumă totală de

Contestatorul susține că în perioada 09.07.2008 – 31.12.2008 pentru care s-a calculat impozitul, acesta nu a realizat decât un venit în sumă de lei

(conform registrului unic de evidență a cursanților), iar din decizia de impunere rezultă că venitul net estimat este lei, și rezultă astfel că norma de venit nu a fost realizată.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-au stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2008 în sumă totală de

Organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, a stabilit că **persoana fizică** datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 în sumă totală de

Persoana fizică obține venituri comerciale, având ca obiect de activitate – servicii executate de instructorii auto, în baza autorizației nr. și este impozitată pe baza normelor de venit.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale în sumă totală de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri comerciale pentru perioada 09.07.2008 – 31.12.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestora, în condițiile în care petentul este impus pe baza normelor de venit.

În fapt, organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, a stabilit că **persoana fizică** datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 în sumă totală de

Persoana fizică obține venituri comerciale, având ca obiect de activitate – servicii executate de instructorii auto, în baza autorizației nr. și este impozitată pe baza normelor de venit.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale în sumă totală de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venituri comerciale pentru perioada 09.07.2008 – 31.12.2008.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

ART. 82

„Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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 de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

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 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)”.

Din textul de lege citat mai sus se înțelege că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.

De asemenea, aceste plăți anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

- **Art. 46** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

ART. 46

„Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

[...]”.

După cum rezultă din textul acestui articol, în categoria veniturilor din activități independente se cuprind și veniturile comerciale – în care sunt incluse și veniturile din servicii executate de instructorii auto obținute de persoana fizică
.....

- Referitor la articolul de mai sus, **pct. 18-21** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, prevăd:

„Norme metodologice:

18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

19. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.

20. Persoanele fizice nerezidente sunt supuse impozitării în România pentru veniturile obținute din desfășurarea în România, potrivit legii, a unei activități independente, printr-un sediu permanent.

21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

[...]”.

Prin normele de aplicare a Codului Fiscal la pct. 18 se precizează că se supun impozitului pe venitul din activități independente și persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual.

La pct. 21 sunt enumerate veniturile comerciale și principalele activități care constituie fapte de comerț (în categoria cărora se încadrează și activitatea de prestare servicii executate de instructorii auto), venituri care sunt obținute și de persoana fizică

➤ **Art. 49** din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

ART. 49

„Stabilirea venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit

(1) Venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnată conform alin. (2) și care este desfășurată de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează normele care conțin nomenclatorul activităților pentru care venitul net se stabilește pe bază de norme de venit și precizează regulile care se utilizează pentru stabilirea acestor norme de venit.

(3) Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au obligația de a stabili și publica anual normele de venit înainte de data de 1 ianuarie a anului în care urmează a se aplica normele respective.

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

[...]

(8) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă pentru activitatea respectivă”.

Acest articol face referire la modul de stabilire a venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit.

Astfel, pentru impunerea unui contribuabil la normă de venit, este necesar ca activitatea desfășurată de acesta să fie inclusă în nomenclatorul activităților pentru

care venitul net se stabilește pe bază de norme de venit, iar activitatea să fie desfășurată de contribuabil, individual, fără salariați.

De asemenea, normele de venit trebuie să fie publicate de către Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice teritoriale înainte de data de 1 ianuarie a anului în care urmează a se aplica normele respective, fapt care s-a realizat.

Articolul precizează foarte clar la alin. 1 faptul că venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnată conform alin. (2) și care este desfășurată de către contribuabil, **situație în care se află și petentul, se determină pe baza normelor de venit**, iar la alin. 8 se stipulează că acei contribuabili care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit **nu au obligația** să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă pentru activitatea respectivă. De aici rezultă că veniturile obținute de petent se impozitează pe baza normelor de venit, aceștia neavând obligația de a ține contabilitatea în partidă simplă.

Activitățile independente pentru care venitul net se stabilește prin normă de venit sunt prevăzute în OMFP nr. 1847/2003 privind stabilirea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

„NOMENCLATORUL

activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual

S[...]

139. Servicii executate de instructorii auto [...]”.

În conformitate cu prevederile citate mai sus, pentru anul 2008, norma de venit pentru activitatea de prestare **servicii executate de instructorii auto** este de 7.500 lei, normele fiind aprobate prin Decizia nr. a Directorului general al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava.

La alin. 4 al articolului 49 mai sus citat se face precizarea că în situația în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

În Hotărârea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, se aduc completări la articolul mai sus citat:

„Norme metodologice:

42. În sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru persoanele fizice autorizate care realizează venituri din activități independente și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor

publice, individual, fără angajați, venitul net se poate determina pe bază de norme anuale de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale vor fi consultate consiliile județene/Consiliul General al Municipiului București, după caz. De asemenea, se vor avea în vedere și caracterul sezonier al unor activități, precum și durata concediului legal de odihnă.

[...]

43. La stabilirea coeficienților de corecție a normelor de venit se vor avea în vedere următoarele criterii:

- vadul comercial și clientela;
- vârsta contribuabililor;
- timpul afectat desfășurării activității, cu excepția cazurilor prevăzute la pct. 44 și 45;
- starea de handicap sau de invaliditate a contribuabilului;
- activitatea se desfășoară într-un spațiu proprietate a contribuabilului sau închiriat;
- realizarea de lucrări, prestarea de servicii și obținerea de produse cu material propriu sau al clientului;
- folosirea de mașini, dispozitive și scule, acționate manual sau de forță motrice;
- alte criterii specifice.

Diminuarea normelor de venit ca urmare a îndeplinirii criteriului de vârstă a contribuabilului se operează începând cu anul următor celui în care acesta a împlinit numărul de ani care îi permite reducerea normei. Corectarea normelor de venit pentru contribuabilii care au și calitatea de salariat sau își pierd această calitate se face începând cu luna următoare încheierii/desfacerii contractului individual de muncă.

44. Venitul net din activități independente, determinat pe bază de norme anuale de venit, se reduce proporțional cu:

- perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;
- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.

[...]

46. Pentru contribuabilii impuși pe bază de norme de venit, care își exercită activitatea o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 44 și 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determină prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate.

În acest scop organul fiscal întocmește o notă de constatare care va cuprinde date și informații privind:

- situația care a generat corectarea normei de venit, cum ar fi: începutul/sfârșitul activității, întreruperea temporară, conform pct. 45, și altele asemenea;
- perioada în care nu s-a desfășurat activitate;

- documentele justificative depuse de contribuabil;
- recalcularea normei, conform prezentului punct”.

Referitor la art. 49 din Codul Fiscal, republicat, la pct. 42 se face precizarea că pentru persoanele fizice autorizate care realizează venituri din activități independente și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, individual, fără angajați, venitul net se determină pe bază de norme anuale de venit.

De asemenea, norma de venit poate fi diminuată în baza unor criterii legate de vârsta contribuabilului, de starea de handicap a acestuia, timpul afectat desfășurării activității etc. De asemenea, norma de venit se reduce proporțional cu perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității și presupune întocmirea de către organul fiscal a unei note de constatare.

Având în vedere că persoana fizică este impozitată pe bază de norme de venit și și-a început activitatea la data de 10.07.2008, deci în cursul anului 2008, organul fiscal în mod legal a întocmit nota de constatare nr. prin care a recalculat norma de venit stabilită în sarcina contribuabilului, stabilind suma de lei reprezentând venit impozabil datorat de petent pentru perioada 10.07.2008 – 31.12.2008.

- **Pct. 169** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal stabilește ca impunerea pe bază de norme de venit a contribuabililor să se facă ținând cont de normele de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate:

”169. În cazul contribuabililor impuși pe bază de norme de venit, stabilirea plăților anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate”.

În conformitate articolele prezentate mai sus, **persoana fizică** este impozitată pe baza normelor de venit, desfășurând activitate de prestare servicii executate de instructorii auto în baza autorizației nr. 242/09.07.2008.

- **Art. 41 și art. 43** din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

ART. 41

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) **venituri din activități independente, definite conform art. 46;**
- b) **venituri din salarii, definite conform art. 55;**
- c) **venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;**
- d) **venituri din investiții, definite conform art. 65;**

- e) venituri din pensii, definite conform art. 68;
- f) venituri din activități agricole, definite conform art. 71;
- g) venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform art. 75;
- h) venituri din alte surse, definite conform art. 78”.

ART. 43

„(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) **activități independente;**
- b) salarii;
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) pensii;
- e) activități agricole;
- f) premii;
- g) alte surse

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevăzute în categoriile de venituri din investiții și din jocuri de noroc.”.

Potrivit celor două articole veniturile din activități independente (care cuprind și veniturile comerciale obținute de petent) sunt supuse impozitului pe venit, iar cota de impozitare este de 16% aplicată asupra venitului impozabil obținut de contribuabil.

Astfel, analizând articolele citate mai sus, rezultă concluzia că norma de venit pentru anul 2008 a fost stabilită cu respectarea reglementărilor în vigoare, aceasta fiind pusă în aplicare prin Decizia nr. a directorului executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava.

În Nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual, în care la pct. 139 este menționată și activitatea de prestare servicii executate de instructorii auto. Pentru acesta activitate norma de venit anuală stabilită este în cuantum de 7.500 lei, normă care este stabilită cu titlu definitiv și care este valabilă pentru toți cei care desfășoară o astfel de activitate.

În conformitate cu textele de lege mai sus citate, organul fiscal a stabilit pentru **persoana fizică** plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 în **sumă totală de**, defalcată pe termene de plată, sumă rezultată prin aplicarea cotei de impozit de 16% la norma de venit în sumă de **lei** (corespunzătoare perioadei din an în care acesta a desfășurat activitate).

Referitor la solicitarea petentului de a readuce venitul la cotele sale reale, în sensul de a fi impozitat în sistem real deoarece a obținut venituri mai mici decât cele stabilite prin norma de venit, aceasta este neîntemeiată deoarece petentul avea

posibilitatea ca până la data de 25 iulie 2008 (în termen de 15 zile de la începerea activității) să depună cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real.

Întrucât acesta nu a depus această cerere, a decăzut din dreptul de a fi impozitat în sistem real în anul 2008.

La baza afirmațiilor de mai sus, stau prevederile art. 51 din Legea privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 58-60 din Normele de aplicare a codului fiscal, referitor la aplicarea art. 51:

ART. 51

„Opțiunea de a stabili venitul net anual, utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă

(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe bază de norme de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 48.

(2) Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă nu se depune o cerere de renunțare de către contribuabil.

(3) Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal”.

“Norme metodologice:

58. Opțiunea de a determina venitul net în sistem real se face astfel:

a) în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care au desfășurat activitate în anul precedent și au fost impuși pe bază de norme de venit, prin depunerea până la data de 31 ianuarie a anului fiscal a cererii de opțiune pentru sistemul real de impunere, precum și a declarației privind venitul estimat;

b) în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care încep activitatea în cursul anului fiscal, prin depunerea în termen de 15 zile de la începerea activității a declarației privind venitul estimat, însoțită de cererea de opțiune pentru sistemul real de impunere.

59. Contribuabilii impuși în sistem real au dreptul de a renunța la opțiune pe baza unei cereri depuse până la data de 31 ianuarie a anului fiscal.

60. Cererea depusă, cuprinzând opțiunea pentru sistemul real, precum și cererea de renunțare la opțiune se consideră aprobate de drept prin depunere și înregistrare la organul fiscal”.

Analizând aceste prevederi legale, se înțelege că pentru a fi impozitat în sistem real, petentul trebuia să depună și să înregistreze la organul fiscal cererea cuprinzând opțiunea pentru sistemul real în termen de 15 zile de la începerea

activității, fapt care nu s-a întâmplat (iar din Declarația de venit estimat nr. depusă de petent și înregistrată la organul fiscal rezultă că acesta a optat pentru determinarea venitului net pe bază de normă de venit).

Având în vedere cele prezentate mai sus, **urmează a se respinge contestația** împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2008 nr., **pentru suma de**, reprezentând impozit pe venitul din activități independente pe anul 2008, ca **neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 41, art. 43, art. 46, art. 49, art. 51 și art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, pct. 18-21, pct. 42-43, pct. 46 și pct. 169 din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 1847/2003 privind stabilirea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulate de **persoana fizică** din municipiul Suceava,, județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2008, ca **neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....