



## DECIZIA NR. .. din 28.09.2007

**privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul C din județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .. din 21.08.2007.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Băbeni cu adresa nr../14.08.2007 asupra contestației formulate de domnul C din județul Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr../din 14.08.2007.

*Referitor la obiectul contestației formulate de dl. C*

Cu scrisoarea nr../11.09.2007, i s-a solicitat petentului ca în temeiul art.206 alin. 1 lit. b din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, în termen de 5 zile de la primirea acesteia să precizeze în scris cuantumul sumei contestate.

Scrisoarea a fost primită de contribuabil la data de 13.09.2007 conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei și pînă la data întocmirii prezentei, acesta nu a dat curs solicitării organelor de soluționare .

Drept urmare, în temeiul pct.2.1 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, contestația se considera formulată împotriva întregului actelor administrative fiscale invocate respectiv : Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anii 2005, 2006 și 2007 emise la data de 07.08.2007 sub nr. ..., nr..., nr... prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de **..lei RON**, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a Orasului B.

Actele administrative fiscale susmenționate au fost comunicate petentului la data de 09.08.2007 conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, petentul respectând termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul C înregistrată sub nr. .. din 21.08.2007.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** Domnul C, formulează contestație împotriva deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2005, 2006 și 2007 motivând următoarele:

Petentul susține că potrivit autorizației nr../.02.02.2004 eliberată de Primăria localității Frîncești, este autorizat să desfășoare activitate de comerț cu cereale, iar de la preschimbarea acesteia și pînă în prezent nu a mai desfășurat activitate dovadă fiind și lipsa documentelor de evidență .

Petentul arată că a fost impus pe baza normelor de venit, solicitînd totodată și efectuarea unui control fiscal în vederea aflării realității.

**B.** Din deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, 2006 și 2007 emise sub nr. ..., ..la data de 07.08.2007 de Administrația Finanțelor Publice Băbeni pentru domnul C din localitatea F, rezultă următoarele:

Pentru anul 2005 potrivit declarației privind veniturile estimate din activități independente nr. ../07.08.2007, a fost stabilit prin decizia de plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ../07.08.2007 un venit net determinat pe baza normelor de venit în sumă de ..lei RON, un venit net aferent perioadei lucrate în sumă de ..lei RON și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ..lei RON.

Pentru anul 2006 potrivit declarației privind veniturile estimate din activități independente nr. ../07.08.2007, a fost stabilit prin decizia de plăți anticipate cu titlu de impozit nr../07.08.2007 un venit net determinat pe baza normelor de venit în sumă de .. lei RON, un venit net aferent perioadei lucrate în sumă de ..lei RON și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei RON.

Pentru anul 2007 potrivit declarației privind veniturile estimate din activități independente nr. ../07.08.2007, a fost stabilit prin decizia de plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ../07.08.2007 un venit net determinat pe baza normelor de venit în sumă de ..lei RON, un venit net aferent perioadei lucrate în sumă de .. lei RON și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei RON.

**II. Luând în considerare constatările organului de impunere, motivația petentului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de .. lei RON, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, aferente anilor 2005, 2006 și 2007, este legal stabilită în sarcina domnului C din județul Vâlcea.

**Speța supusă soluționării este dacă deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anii 2005, 2006 și 2007, nr. ..., nr. .. și nr. ..., sunt legal emise la data de 07.08.2007, în condițiile în care contestatarul susține, că în aceasta perioadă nu a mai desfășurat activitate.**

***a) Referitor la susținerea petentului potrivit căreia a fost impus de organele fiscale în baza normelor de venit, în condițiile în care în perioada 2005 - 2007 nu a mai desfășurat activitate, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele considerente:***

Speței în cauză îi sunt aplicabile prevederile Legii nr. 300 din 28 iunie 2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, intrată în vigoare la data de 01.10.2004, respectiv cele ale art.13 prin care se stipulează că :

“ (1) Anularea autorizației se realizează în baza cererii de renunțare sau când una dintre condițiile de autorizare prevăzute la art. 5 nu mai este îndeplinită.

(2) Cererea de renunțare la autorizație se adresează în scris autorității administrației publice locale emitente de către persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent sau de către reprezentantul asociației familiale și se soluționează în termen de 15 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii.

(3) Emitentul va transmite lunar la oficiul registrului comerțului cazurile de anulare a autorizației, prevăzute în prezenta lege, împreună cu originalul certificatelor de înregistrare și va comunica aceste cazuri și organelor fiscale competente aflate pe raza teritorială a autorității publice emitente.

(4) Anularea autorizației atrage radierea din oficiu din registrul comerțului a persoanei fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau a asociației familiale.”

**Totodată, în sprijinul celor anterior menționate la art.12 alin.(1) și art.13 alin. (1) și (2) din HG nr. 1766 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, se precizează următoarele:**

**“ Art. 12 (1) Modificarea sau completarea datelor înscrise în autorizație se efectuează de către primar, la cererea persoanei fizice/asociației familiale autorizate.**

[...]

**Art. 13(1) Suspendarea pe perioada determinată a autorizației se realizează prin dispoziție a primarului care a emis-o, pentru motive temeinice, în baza cererii de întrerupere temporară a activității, formulată de persoana fizică autorizată sau de reprezentantul asociației familiale.**

(2) Suspendarea activității persoanei fizice autorizate sau asociației familiale în baza cererii de întrerupere temporară a activității este comunicată de primăria emitentă a autorizației către oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal. [...]

**Din coroborarea textelor de lege sus menționate se reține că în caz de întrerupere temporară a activității, persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent sau reprezentantul asociației familiale are obligația anunțării organului emitent al autorizației prin depunerea unei cereri de renunțare/suspendare la autorizație care se formulată în scris . Asupra celor solicitate reprezentantul organului emitent al autorizației se va pronunța și totodată va comunica și oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunalul local.**

Astfel, domnul C din comuna F, deținător al autorizației nr. ../02.02.2004, eliberată de Primăria F, în cazul în care a încetat temporar activitatea, începând cu data de 01.01.2005, trebuia să se adreseze printr-o cerere formulată în scris la organul emitent al autorizației, respectiv la Primăria F, în vederea emiterii de către aceasta a unei dispoziții privind suspendarea temporară a activității.

În atare situație, organele de soluționare a contestației rețin că cele susținute de domnul C, nu sunt probate cu documente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, respectiv cu dispoziția de suspendarea temporară a activității emisă de primarul comunei F.

Pe cale de consecință, susținerile domnului C sunt neîntemeiate și nesusținute cu documente, organele de impunere apreciind în mod corect ca contribuabilul a desfășurat activitate potrivit autorizării date de către Primăria comunei F.

***b) Referitor la deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anii 2005 și 2006 nr. .. și .. emise la data de 07.08.2007, speța supusă soluționării este dacă acestea sunt legal emise în condițiile în care termenul legal de emiteri al acestora a fost depășit.***

**În fapt**, începând cu data de 02 februarie 2004 contestatorul este autorizat să desfășoare activități constând în comerț ambulant și comerț cu ridicata a cerealelor, semințelor, furajelor, legumelor și fructelor, materialelor lemnoase și de construcții

precum și a animalelor vii, conform copiei de pe autorizația nr.57 emisă de Primăria Frîncești, existentă la dosarul cauzei.

Pentru veniturile realizate în anul 2004, petentul a depus la AFP Băbeni următoarele declarații:

- declarația privind veniturile estimate din activități independente nr. .. din 19.05.2004, prin care domnul C nu a estimat nici un venit;

- la data de 04.06.2004 organele fiscale au procedat la impunerea petentului în baza normelor de venit, emitînd în acest sens decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr..., existentă în copie la dosarul contestației, potrivit căreia la un venit net realizat, aferent perioadei lucrate, în sumă de .. lei ROL datorează plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei ROL;

- declarația de venit global depusă și înregistrată la organele fiscale sub nr... din 06.05.2005, prin care domnul C declara venit net din activități independente stabilit și realizat în baza normelor de venit în sumă de .. lei ROL.

Urmare declarațiilor depuse în anul 2004 de contestatar, la data de 29.09.2005 AFP B a emis sub nr... Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2004, potrivit căreia la venitul net realizat în sumă de .. lei RON contestatarului i se cuvin deduceri personale în sumă de .. lei RON rezultînd astfel un venit anual global impozabil în sumă de .. lei (.. - ..) și un impozit pe venitul anual impozabil în sumă de .. lei RON.

Avînd în vedere că prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr... din 04.06.2004 au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei ROL(.. lei RON), iar prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2004, nr..., s-a stabilit un impozit pe venitul anual impozabil în sumă de .. lei RON, a rezultat o diferență de impozit stabilită în minus în sumă de .. lei RON, care urma a se compensa cu obligații fiscale neachitate la termen.

Pentru anii fiscali 2005, 2006, domnul C nu a mai depus nici o declarație privind veniturile estimate din activități independente și nici declarații de venit global sau de suspendare ori încetare a activității.

**La data de 07.08.2007** Administrația Finanțelor Publice a procedat la impunerea în baza normelor de venit, din oficiu, emitînd în acest sens deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anii 2005 și 2006 nr. .. și nr. ..., prin care a stabilit:

- pentru anul 2005 la un venit net aferent perioadei lucrate în sumă de .. lei RON - plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei RON.

- pentru anul 2006 la un venit net aferent perioadei lucrate în sumă de .. lei RON - plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei RON.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. ../14.08.2007 organele fiscale din cadrul AFP B concluzionează:

“ [...] - autorizația de funcționare a fost vizată anual de către Primăria F;  
- de la eliberarea autorizației și pînă în prezent autorizația nu a fost suspendată sau anulată de către Primăria comunei F;

- în anul 2004 contestatorul a înregistrat documente fiscale la organele financiare sub nr. ../29.01.2004. [...]

Pentru perioada 2005-2007 contestatorul nu a făcut și nu face dovada legală a încetării sau întreruperii activității autorizate, nu a depus declarații de impunere, deși autorizația de funcționare a fost vizată [...]”

**În drept**, OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, emis în temeiul art. 88 alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

**“ I . Competența de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit**

Plățile anticipate se stabilesc:

a) pentru contribuabilii cu domiciliul în România, de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al acestora;[...]

## **II. Emiterea deciziilor de impunere de plăți anticipate cu titlu de impozit**

1. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, precum și venituri din activități agricole, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă și categorie de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit.**

[...]

### **4. Termenul de emitere a deciziilor de plăți anticipate:**

**a) în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior, deciziile de plăți anticipate se emit pînă la data de 28 februarie a anului de impunere;[...]**

## **III. Stabilirea bazelor de impunere**

A. În vederea stabilirii plăților anticipate, se au în vedere următoarele baze de impunere:

[...] 1.2. **În cazul contribuabililor care determină venitul net pe bază de norme de venit**

**- pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere corespunzător activității desfășurate și a coeficienților de corecție ai acestora, stabiliți în funcție de condițiile specifice de desfășurare a activității, aprobați pentru anul de impunere. [...]**

**B. Pentru contribuabilii care au desfășurat activitate în anul anterior și nu au depus declarația specială privind veniturile realizate sau declarația de venit estimat pînă la data de 28 februarie a anului de impunere plățile anticipate cu titlu de impozit se stabilesc după cum urmează:**

[...] b) în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente impusi pe baza de norme de venit stabilirea plăților anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere.

**IV. În cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent, impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la art.82 alin.3) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, sumele datorate se stabilesc la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent prin emiterea unei decizii de impunere. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentînd plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV al anului anterior se repartizează pe termene de plată următoare din cadrul anului fiscal.”**

**Din prevederile legale sus menționate se reține că în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior și nu au depus declarația specială privind veniturile realizate sau declarația de venit estimat pînă la data de 28 februarie a anului de impunere organele fiscale în raza cărora își au sediul contribuabilii sunt abilitate să stabilească plăți anticipate cu titlu de impozit pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere.**

Totodată se reține că potrivit pct.II / 4 din OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, în cazul

contribuabililor care au desfășurat activitate în anul anterior termenul de emiterie a deciziilor de plăți anticipate este pînă la data de 28 februarie a anului de impunere.

Drept urmare, pentru anul fiscal 2005 organele fiscale de impunere aveau obligația emiterii deciziei de plăți anticipate pînă la data de 28.02.2005.

Astfel, din situația de fapt sus prezentată rezultă că începînd cu data de 02.02.2004 domnul C este autorizat să desfășoare activități constînd în comerț ambulant și comerț cu ridicata a cerealelor, semințelor, furajelor, legumelor și fructelor, materialelor lemnoase și de construcții precum și a animalelor vii.

Pentru anul 2004 contestatarul a depus la AFP B declarația privind veniturile estimate din activități independente nr. .. din 19.05.2004, în baza căreia la data de 04.06.2004 organele fiscale au procedat la impunerea domnului C în baza normelor de venit, emitînd în acest sens decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ../ 04.06.2004, iar la data de 06.05.2005 a depus sub nr. .. declarația de venit global.

Pentru perioada 2005 - 2006 nu a mai depus nici o declarație fiscală privind obligațiile fiscale (declarația privind veniturile estimate din activități independente și declarația de venit global, pentru fiecare an) și nici nu a solicitat organului fiscal competent, respectiv Administrației Finanțelor Publice B, printr-o cerere scrisă alt termen de depunere a acestora sau să **facă dovada emiterii de către primarul comunei Frîncești a unei dispoziții privind suspendarea temporară a activității potrivit prevederilor Legii nr. 300 / 2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, sus menționate.**

În atare situație, organele de soluționare a contestației rețin că organele fiscale teritoriale din cadru AFP Băbeni aveau obligația emiterii deciziei de impunere pentru plăți anticipate pentru anii 2005 și 2006 pînă la data de 28 februarie 2005, respectiv 28 februarie 2006, pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere.

Cum acestea nu au fost emise în termenul legal, și după expirarea termenelor de plata prevăzute la art.82 alin.3) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, din anul fiscal 2005 și 2006, organele fiscale aveau obligația să procedeze la impunerea petentului în conformitate cu dispozițiile pct.IV din OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit.

Pe de altă parte, organele de soluționare a contestației apreciază ca organele fiscale teritoriale de impunere, aveau obligația ca urmare nerespectării de către petent a obligațiilor privind depunerea declarațiilor privind veniturile estimate din activități independente și a declarațiilor de venit global, pe anii 2005 și 2006 să impună contribuabilul din oficiu potrivit dispozițiilor art.81 alin. (4) din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală care stipulează :

“Nedepunerea declarației fiscale da dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art.66 . Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. “

Astfel, organele de soluționare a contestației rețin că în mod eronat organele fiscale au procedat la impunerea petentului pe anii 2005 și 2006 prin emiteria deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. .. și nr. .., la data de 07.08.2007, contrar dispozițiilor pct.II / 4 și pct. IV din OMF nr.237/13.02.2006, pentru aprobarea procedurii privind stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit și ale art.81 alin. (4) din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală.

În atare situație, organele de soluționare a contestației se afla în imposibilitatea de a se pronunța asupra obligațiilor bugetare stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr... și nr. .. emise la data de 07.08.2007 de AFP B, urmînd a se pronunța în consecință în sensul desființării actelor administrative anterior menționate și refacerea acestora cu aplicarea dispozițiilor art. 213 alin.5 și art. 216 alin.

(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se specifică că :

" Art. 213 (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei "

" Art. 216 (3) Prin decizie se poate desființa total sau partial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare. "

Totodată, potrivit dispozițiilor prevăzute la pct.12.6 și pct.12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. aprobate de Ordinul 519/2005 : "12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, **în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

12.7 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor."

Asa fiind, organele de soluționare nu se vor mai pronunța pe fondul cauzei, urmând să dispună desființarea actelor administrative și refacerea acestora potrivit considerentelor legale reținute anterior.

**c) Referitor la decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. ..emisă la data de 07.08.2007, se rețin următoarele:**

**În fapt**, pentru anul 2007, domnul C nu a mai depus nici o declarație privind veniturile estimate din activități independente și nici declarații de venit global sau de suspendare ori încetare a activității.

La data de 07.08.2007, Administrația Finanțelor Publice Băbeni a procedat la impunerea în baza normelor de venit, emițând în acest sens deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. .. și nr...., prin care a stabilit:

- pentru anul 2007 la un venit net aferent perioadei lucrate în sumă de .. lei RON - plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei RON.

"Prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. ../14.08.2007 organele fiscale din cadrul AFP B concluzionează:

[...] Pentru perioada 2005-2007 contestatorul nu a făcut și nu face dovada legală a încetării sau întreruperii activității autorizate, nu a depus declarații de impunere, deși autorizația de funcționare a fost vizată [...]"

**În drept**, sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal și cele ale OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la data de 25.09.2006, astfel :

Potrivit art.46 din Legea 571/2003, veniturile din activități independente sunt definite, astfel :

"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."

Art.49 alin.1 și 4 din același act normativ precizează : "(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.

[...]."

**Din prevederile legale menționate** se reține că în situația în care se realizează venituri comerciale pentru care nu au fost achitate impozite la bugetul statului, și deci nu au fost stabilite și achitate obligațiile fiscale datorate în contul activității desfășurate, obligația fiscală este cea determinată de către organul fiscal la data când se constituie baza de impunere.

Totodată, conform prevederilor Codului fiscal, veniturile din activități independente, cuprind veniturile comerciale, din drepturi de proprietate intelectuală sau din profesii libere desfășurate în mod individual sau într-o formă de asociere, iar venitul net din aceste activități se determină pe baza normelor de venit aferente activității desfășurate, proporțional cu perioada lucrată.

Totodată, art. 79 alin.(1) și (4) din OG 92/2003, rep., stipulează :” (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

[...]

**(4) În caz de inactivitate temporară** sau în cazul obligațiilor de declarare a unor venituri care, potrivit legii, sunt scutite la plata impozitului pe venit, **organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau condiții de depunere a declarațiilor fiscale, în funcție de necesitățile administrării obligațiilor fiscale.** Asupra termenelor și condițiilor va decide organul fiscal potrivit competențelor aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

Art.81, alin.4 din același act normativ sus menționat, precizează :

*“Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. [...] În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 66. Impunerea din oficiu nu se face în cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidența specială, atât timp cât se găsesc în această situație. “*

**Din cele mai sus menționate** se reține că toți contribuabilii, fără excepție, au obligația depunerii la organele fiscale teritoriale a declarațiilor fiscale privind obligațiile fiscale, iar în cazul inactivității temporare a acestora organele fiscale pot aproba la cererea contribuabilului, alte termene de depunere a acestora, în funcție de necesitățile administrării obligațiilor fiscale.

În cazul nedepunerii declarațiilor fiscale de către contribuabili, organele fiscale au dreptul să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului.

Din situația de fapt și de drept sus prezentată, se reține că nici pentru anul 2007 contestatarul nu a depus declarația privind veniturile estimate din activități independente și nici nu a solicitat organului fiscal competent, respectiv Administrației Finanțelor Publice B, printr-o cerere scrisă alt termen de depunere a acesteia.

Totodată, nu face **dovada emiterii de către primarul comunei F a unei dispoziții privind suspendarea temporară a activității potrivit prevederilor Legii nr. 300 / 2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, menționate la pct. a).**

În atare situație, organele de soluționare a contestației rețin că în mod corect organele fiscale au procedat la estimarea în baza normelor de venit a venitului net aferent anului 2007 și pe cale de consecință apreciază că în mod corect au procedat la emiterea din oficiu deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ... / 07.08.2007, urmare neîndeplinirii de către petent a obligației depunerii declarațiilor fiscale.

**În ceea ce privește modul de stabilire al obligațiilor de plata în sumă de .... lei RON** reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2007 se rețin următoarele:

Potrivit nomenclatorului activităților pentru care venitul net se stabilește pe baza normelor de venit, activitățile desfășurate de domnul C se încadrează la activitatea de "comerț cu produse agroalimentare" , căreia îi corespunde o normă de venit de .... pentru anul 2007 .

Astfel pentru un venit net aferent anului 2007 de ... lei RON au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .... lei RON ( ... RON x 16%), in patru rate egale , cu termen de pina la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru , potrivit disp. art.82 alin. (3) din Codul fiscal care stipuleaza :

*(3) Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, pâna la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu exceptia impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectueaza potrivit deciziei emise pe baza declaratiei privind venitul realizat. [...]"*

Avind in vedere inasa ca data emiterii deciziei de plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... este de 07.08.2007, cind in fapt primele doua termene de plata expiraseră, respectiv 15.03.2007 si 15.06.2007, se retine ca organele fiscale de impunere trebuiau sa aiba in vedere dispozitiile alin. (2) ale aceluiasi articol care stipuleaza :

*" (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 obligaia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturii 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"*

Drept urmare, se rețin ca legal datorate în sarcina domnului C plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de .... lei RON, stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice B conform Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2007, emisă la data de 07.08.2007 numai ca nivelul ratelor asa cum au fost stabilite contravin dispozitiilor art. 82 alin.(2) din Codul fiscal .

Cum petentul a desfasurat activitate in anul precedent, potrivit considerentelor retinute anterior la pct. a si b, la stabilirea nivelului ratelor scadente cu titlu de plati anticipate din impozitul pe venitul din activitati independente pe anul 2007, organele fiscale de impunere trebuiau sa aiba in vedere dispozitiile art. 82 alin.(2) din Codul fiscal.

Fata de cele de mai sus organele de solutionare se vor pronunta in consecinta cu aplicarea dispozitiilor art. 216 alin.(3) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

*" Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."*

*Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa existentă la dosarul cauzei opiniază în același sens.*

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin.(1) lit.a) și art.216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, se:

### **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anii 2005-2007 emise la data de 07.08.2007 de Administrația Finanțelor Publice a orașului B pentru domnul C din județul Vâlcea și refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în conținutul soluției astfel pronunțate.

Decizia este definitivă pe linie administrativă și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Vâlcea .

**DIRECTOR EXECUTIV,**