

DECIZIA Nr.80

din2011

Directia generala a finantelor publice...., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice -Serviciul R.C.D.F.-P.F , privind solutionarea contestatiei formulata de catre **d-nul X** domiciliat în

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice , prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr. ... /24.11.2010 cu privire la suma totala de ... **lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 pentru veniturile in bani provenind din comertul cu amanuntul al bauturilor in magazine specializate.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr..... asa cum rezulta din data confirmarii de primire ,25.11.2010 si data inregistrarii contestatiei la AFP ..., respectiv 23.12.2010, conform stampilei acestei institutii.

I. Petentul X contesta Decizia de impunere nr. ... /24.11.2010 prin care s-a stabilit ca datorata suma de lei , reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 pentru veniturile in bani provenind din comertul cu amanuntul al bauturilor in magazine specializate, motivând urmatoarele:

Petentul mentioneaza ca dupa aproximativ o luna de activitate PFA are un deficit de lei si nu un beneficiu de ... lei asa cum s-a estimat prin Declaratia privind veniturile estimate , formular 220.

Contribuabilul sustine ca la completarea declaratiei nu a fost attentionat ca aceste estimari devin cifre oficiale la care se aplica 16% fara a se astepta cifrele oficiale din Registrul jurnal de incasari si plati.

Petentul afirma ca a reziliat contractul de inchiriere a spatiului comercial avand in vedere ca spatiul inchiriat nu constituie un vad comercial bun iar chiria este mare in raport cu vanzarile realizate . Legat de aceasta situatie petentul sustine ca urmeaza a inchiria un alt spatiu pentru desfasurarea activitatii care sa-i poata asigura conditii decente de trai .

Fata de cele prezentate petentul solicita a se anula Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit

II. In baza art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2010 nr. .../23.11.2010 prin care petentul a declarat un venit estimat in suma de ... lei , organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. .../24.11.2010 prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.... este de a stabili dacă petentul datorează suma de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe veniturile comerciale realizate din comerțul cu amănuntul al băuturilor în magazine specializate pentru anul 2010 în condițiile în care petentul declară la înființarea activității prin Declarația privind venitul estimat pe anul 2010 un venit brut în suma de ... lei .

În drept, referitor la declarațiile de venit estimat , art 81 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicată , cu modificările și completările ulterioare , precizează:

"ART. 81

Declarații de venit estimat

(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.

Referitor la veniturile din activități independente art. 46 alin(1) și (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicată , cu modificările și completările ulterioare ,specifică :

"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*

În speta sunt aplicabile și prevederile referitoare la plățile anticipate din art. 53 și art 82 alin (1) , alin (2) lit a) și alin (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicată , cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82.

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. Declarația privind venitul estimat se depune o dată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți.*

(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 de impunere pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la [art. 43 alin. \(1\)](#).

In fapt , la inceperea activitatii de comert cu amanuntul al bauturilor in magazinele specialitate , contribuabilul X a inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr./23.11.2010, in conformitate cu art. 81, alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratia privind venitul estimat pentru anul 2010 prin care declara ca data de inceput a activitatii 25.11.2010 si estimeaza un venit net pentru anul 2010 in suma de ... lei.

In conformitate cu dispozitiile legale mai sus enuntate contibuabilii care realizeaza venituri din activitati independente , in speta din activitati comerciale, sunt obligati sa efecueze plati anticipate care se stabilesc de organul fiscal pe baza venitului anual estimat , utilizandu-se cota de 16% .

La stabilirea platilor anticipate organul fiscal va avea in vedere , ca baza de calcul venitul anual estimat in toate situatiile in care s-a depus o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent.

In conformitate cu **Ordinul MEF NR. 2371/2007 ANEXA 4 pct 1.1 :**

"1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri în bani și/sau în natură provenind din:

1.1. Activități independente:

Declarația se completează de către contribuabilii care realizează venituri în bani și/sau în natură provenind din activități independente - comerciale și profesii

libere, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, inclusiv din activități adiacente.

Declarația se depune de către:

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

Petentul afirma în contestație că după o lună de activitate a realizat o pierdere de lei și solicită anularea deciziei de impunere pentru plăți anticipate. În drept sunt aplicabile prevederile art. 83 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

ART. 83

Declarația de impunere

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație de impunere la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

De asemenea, în speta sunt aplicabile prevederile art 2 din Ordinul MEF NR. 2371/2007 ANEXA 3, care precizează:

“ART. 2

Până la data de 30 septembrie a anului următor celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuală pe baza datelor din declarațiile privind veniturile realizate și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că regularizarea impozitului pe veniturile din activitățile independente pentru anul fiscal se efectuează de către organul fiscal competent **prin decizia de impunere** emisă în baza declarației de impunere privind veniturile realizate depusă de contribuabil până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Astfel prin decizia de impunere anuală se va ține cont de venitul sau pierderea realizată de contribuabil în anul respectiv, precum și de plățile anticipate efectuate de către acesta iar dacă diferența stabilită /constatată este în minus (rd17b -rd18 b) aceasta sumă se compensează și / sau se restituie, după caz.

Având în vedere cele de mai sus se reține că organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate nr..../04.05.2009 prin care a stabilit un venit brut estimat în suma de ... lei, cheltuieli deductibile estimate în suma de .. lei (conform declarației

petentului) rezultand un venit net estimat in suma de ... lei care revin plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei (... lei x16%).

Pe cale de consecinta , avand in vedere dispozitiile legale aplicabile in speta , mijloacele de proba administrate la dosarul cauzei si cele mentionate mai sus , se retine ca organul fiscal a intocmit legal Decizia de impunere pentru plati anticipate nr.../24.11.2010 prin care a stabilit in sarcina petentului suma de... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din comertul cu amanuntul al bauturilor in magazinele specializate , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 alin(2) din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de d-nul X , inregistrata la D.G.F.P... sub nr.../08.02.2011

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legeii contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,