

DECIZIA nr. 171 din .31.05.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. 18558/16.03.2010 si nr. x cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in str. x xi, x sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de x si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x, comunicata contribuabilului la data de x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul solutionare contestatii 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 se indreapta impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. x, aratand in motivarea acesteia ca persoana fizica autorizata X a fost radiata de la Registrul Comertului din data de x.04.2009 si nu a mai desfasurat activitati specifice de la aceasta data.

Contestatarul arata ca in aceste conditii, precum si datorita faptului ca decizia de impunere nu este nici macar semnata si stampilata, aceasta nu are nici o putere juridica.

De asemenea, solicita efectuarea mentiunii de radiere a persoanei fizice autorizate si din evidentele organului fiscal.

In sustinerea contestatiei contribuabilul anexeaza extrasul din Registrul Comertului.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2010 nr. x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit in anul 2010 stabilite in baza veniturii realizat in anul 2009, in conditiile in care din data de x.04.2009 persoana respectiva a fost radiata de Registrul Comertului.

In fapt, prin decizia Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2010 nr. x din x, organele de impunere

au stabilit in sarcina contribuabilului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, emisa in baza venitului estimat de acesta din profesii libere in anul 2009.

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010:

a. in sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:	
- venit brut estimat	x lei
- cheltuieli deductibile estimate	x lei
- venit net estimat	x lei
- plati anticipate cu titlu de impozit	x lei

II. Termene de plata:

15.03.2010 -	x lei;
15.06.2010 -	x lei;
15.09.2010 -	x lei;
15.12.2010 -	x lei.

Decizia de impunere a fost emisa in baza venitului net estimat in anul 2008 inscris de contribuabil in declaratia inregistrata la organul fiscal sub nr. x, asa cum rezulta din decizia inregistrata la organul fiscal sub nr. x.

La dosarul cauzei este anexat extrasul din baza de date a registrului comertului din care rezulta ca PFA X a fost radiata de Registrul Comertului incepand cu data de x.04.2009.

In drept, conform art. 46, art. 53 si art. 82 din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

”Art. 46. - (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”.

”Art. 53. - 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, 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. 78”.

”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. [.....].”

În speta, sunt incidente și dispozițiile art. 6 și art. 21 din O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, [...] conform carora:

" Art. 6 - (1) Orice activitate economică desfășurată permanent, ocazional sau temporar în România de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale trebuie să fie înregistrată și autorizată, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență."

„Art. 21 - (1) PFA își încetează activitatea și este radiată din registrul comerțului în următoarele cazuri:

a) prin deces;

b) prin voința acesteia;

c) în condițiile art. 25 din Legea nr. 26/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Cererea de radiere, însoțită de copia certificată pentru conformitate cu originalul a actelor doveditoare, după caz, se depune la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunalul unde își are sediul profesional, de către orice persoană interesată.

(3) Dispozițiile art. 11-13 se aplică în mod corespunzător”.

De asemenea, potrivit Legii nr. 26/1990 privind registrul comerțului, cu modificările și completările ulterioare:

“Art.1 - (1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului ori, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege”.

“Art. 5 - (1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile terților de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.

(2) Persoana care are obligația de a cere o înregistrare nu poate opune terților actele ori faptele neînregistrate, în afară de cazul în care face dovada că ele erau cunoscute de aceștia”.

În referatul cu propuneri privind soluționarea contestației organelor de impunere menționează că, întrucât până la data înregistrării contestației, domnul X nu a solicitat radierea din evidențele fiscale a certificatului de înregistrare fiscală seria A nr. x, s-a procedat la vizualizarea SITE-ului ANAF – “Agenți economici și instituții publice - date de identificare informații fiscale bilanțuri”, cât și aplicația “COMERT” – date Registrul Comerțului”, din care rezultă că **PFA “X” figurează ca radiată la data de x.04.2009.**

Având în vedere faptul că PFA “X” figurează ca radiată din registrul comerțului la data de x.04.2009, iar autorizația de funcționare a fost anulată cu aceeași dată, contribuabilul nu mai deține calitatea de persoană impozabilă, prin urmare nu poate desfășura nici un fel de activitate economică dacă nu este înregistrat și autorizat.

Întrucât, autorizația de funcționare a fost anulată începând cu data de x.04.2009, se reține că pentru anul 2010 nu mai există sursa de venit, și pe cale de consecință, nu se impunea emiterea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2010 nr. x din x.02.2010.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, precum și propunerea organelor de impunere din referatul cauzei, contestația contribuabilului urmează să fie admisă pentru suma de x lei stabilită prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2010 nr. x, emisă de Administrația Finanelor Publice sector x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 46 alin. (1) si (2), art. 53 si art. 82 alin. (1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 6 alin.(1) si art. 21 din O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, art. 1 si art. 5 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicata si art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Admiterea contestației formulată de domnul X pentru suma de x lei, reprezentând plati anticipate cu titlu de impozit și anularea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2010 nr. x, emisă de Administratia Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.