

DECIZIA nr. 7 din 10.01.2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul 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, nr. x si nr. x inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de **domnul X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. x comunicata prin posta in data de x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de x lei. Contribuabilul contesta impozitul pe venit net anual impozabil datorat pe anul 2005 in suma de x lei.

De asemenea, contribuabilul contesta si Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. X si avizul de plata nr. x.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilul **domnul X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x contribuabilul a formulata contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. x si a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x, pe care le considera nelegale si netemeinice din urmatoarele motive:

A pierdut calitatea de subiect al raportului obligational fiscal incepand cu data de 28.02.2005.

Autorizatia provizorie pentru servicii taxi nr. x emisa de Primaria Municipiului Bucuresti – Directia Transporturi Drumuri si Siguranta Circulatiei a fost anulata si retrasa in data de x.2005 asa cum se confirma si prin adresa nr. x, eliberata de emitentul autorizatiei. Dupa data de x.2005 s-a incadrat cu contract de munca la SC x SRL.

In declaratia privind veniturile realizate pe anul 2005 la rubrica venit brut a mentionat suma de x lei, constituind norma de venit anuala. In cele doua luni ale anului 2005 acesta nu a realizat norma intreaga pe tot anul 2005 si sustine ca in mod gresit s-a calculat prin titlul de creanta nr. x impozitul pe venit net anual impozabil datorat pe anul 2005 in suma de x lei.

In anul 2005 nu a realizat nici un fel de venit, iar activitatea independenta a incetat la data de 28.02.2005.

De asemenea, contribuabilul sustine ca avand in vedere pierderea calitatii de subiect al raportului obligational fiscal, respectiv de debitor al impozitelor si accesoriilor calculate prin deciziile de calcul accesorii, in mod netemeinic si nelegal in avizul de plata nr. x i s-a calculat debitul in valoare de x lei, compus din ramasita in valoare de x lei debit pe anul 2004 care s-a prescris si majorari de intarziere in valoare de x lei care depasesc impozitul datorat.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit o diferenta de impozit anula de regularizat in minus in suma de 1.600 lei. Contribuabilul contesta numai suma de x lei reprezentand impozit pe venitul net anual impozabil datorat pe anul 2005.

De asemenea, prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.x, organele fiscale au compensat impozitul pe venitul din activitati independente cu diferenta de impozit anual de regularizat in suma de x lei.

Potrivit avizului de plata nr. x, contribuabila are de plata impozit si accesorii aferente in suma totala de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 referitor la impozitul pe venitul anual impozabil datorat pe anul 2005 in suma de x de lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal teritorial a stabilit corect impozit pe venitul net anual impozabil datorat pe anul 2005 in suma de x lei prin Decizia de impunere nr. x, in conditiile in care autorizatia taxi nr. x/20.04.2004 a fost anulata si retrasa de catre Primaria municipiului Bucuresti incepand cu data de 01.03.2005 si in conditiile in care de la inceperea activitatii contribuabilul a optat pentru impunerea veniturilor pe baza normelor de venit.

In fapt, in data de x.04.2004, Primaria Municipiului Bucuresti i-a eliberat contribuabilului Autorizatia taxi nr. x, pentru executarea serviciului public de transport persoane in regim de taxi, perioada de valabilitate fiind 20.04.2004-28.02.2005, autorizatie care a fost anulata si retrasa la data de 01.03.2005 conform adresei nr. x/09.06.2009, emisa de emitentul autorizatiei.

Contribuabilul a instiintat organele fiscale cu privire la incetarea activitatii prin Declaratia de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere (070), inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x/19.08.2010 in care la rubrica "Date privind starea contribuabilului" acesta mentioneaza ca si-a incetat activitatea la data de 01.03.2005.

De asemenea, contribuabilul a depus declaratia 200 privind veniturile realizate pe anul 2005 (data incetarii activitatii 28.02.2005) sub nr. de inregistrare x/19.08.2010 potrivit careia a declarat un venit brut pe baza de norma de venit in suma de x lei.

In baza acestei declaratii, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. x din care rezulta urmatoarele:

- venit net anual	x lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	x lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate.....	x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in minus.....	x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44 si 45 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

Codul fiscal:

“**Art. 49.** - (1) Venitul net dintr-o **activitate independenta**, care este desemnata conform alin. (2) si **care este desfasurata** de catre contribuabil, individual, fara salariati, se determina 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.*

(4) *În cazul în care un contribuabil **desfasoara o activitate independenta** pe perioade mai mici decât anul calendaristic, **norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel încât sa reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfasurata activitatea respectiva.**”*

Norme metodologice:

“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.

45. Pentru întreruperile temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizării și altor cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc proporțional cu perioada nelucrată, la cererea contribuabililor. În situația încetării activității în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, persoanele fizice autorizate și asociațiile fără personalitate juridică sunt obligate să depună autorizația de funcționare și să înștiințeze în scris, în termen de 5 zile, organele fiscale în a căror rază teritorială aceștia își desfășoară activitatea. În acest sens se va anexa, în copie, dovada din care să rezulte depunerea autorizației.”

Astfel, se constata ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. x a fost emisa cu respectarea prevederile pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, potrivit carora venitul net din activitati independente pe baza de norme anuale de venit se determina in functie de momentul autorizarii din anul începerii activitatii si in functie de data incetarii activitatii care **trebuie sa reflecte perioada din an in care s-a desfasurat activitatea, in cazul in speta 01.01.2005 -28.02.2005.**

Afirmatiile contribuabilului precum ca *”In declaratia privind veniturile realizate pe anul 2005 la rubrica venit brut a mentionat suma de x lei, care constituie norma de venit anuala si sustine ca in mod gresit s-a calculat prin titlul de creanta nr. x impozitul pe venit net anual impozabil datorat pe anul 2005 in suma de x lei, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat norma anuala de venit pe anul 2005 conform pozitiei 160 din Tabelul privind normele anuale de venit conform ordinului 1847/2003 si a Legii 571/2003 pentru anul 2005 este de 12.000 lei (12.000.000 lei vechi) si nu 2000 lei cum eronat sustine acesta.*

Faptul ca nu a realizat venituri pe anul 2005 nu are relevanta in solutionarea contestatiei intrucat la inceperea activitatii contribuabilul a optat pentru impunerea veniturilor pe baza de norme de venit, iar impunerea la venitul efectiv realizat se efectueaza numai in situatia in care acesta ar fi optat de la inceperea activitatii pentru impunerea in sistem real.

Fata de cele prezentate, se retine ca organele de impunere au calculat corect impozitul pe venit datorat pentru perioada 01.01.2005-28.02.2005 in suma de x lei prin aplicarea cotei de impozit de 16 % asupra veniturii pe baza de norma de venit declarat de contribuabil in suma de x lei.

Drept, urmare contestatia formulata de contribuabil impotriva deciziei de impunere nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x prin care s-a stabilit un impozit pe
Pg. 3/5

venit datorat pentru perioada 01.02.2005-28.02.2005 in suma de x lei va fi respinsa ca neintemeiata.

3.2. Referitor la Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x si avizul de plata nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care nota compensare si avizul de plata nu se refera la stabilirea de obligatii fiscale in sarcina contribuabilului, ci la obligatiile existente in contul fiscal personal al contribuabilului.

In fapt, prin contestatia formulata domnul X se indreapta impotriva Notei de compensare privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x si a avizului de plata nr. x.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

”Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii”.

”Art. 209 – (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei”.

Intrucat, domnul X contesta nota de compensare si avizul de plata care nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat prin decizie de impunere sau alt act asimilat, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta de solutionare a organelor fiscale emitente potrivit art. 209 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

”Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”, coroborate cu pct. 5.2 dinn Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stabileste:

”5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice sector x in calitate de organ fiscal emitent notei de compensare si al avizului de plata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 44 si 45 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 art. 205 alin. (1),

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata dse contribuabilul **X** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. x, emisa de catre Administratia Finantelor Publice sector x.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice sector x, spre competenta solutionare, contestatia formulata de domnul **X** impotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x si a avizului de plata nr. x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.