



Ministerul Finanțelor Publice



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

DECIZIA NR. 105

din ____12.11.2012

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din mun. Suceava, str., județul Suceava,

CNP

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din

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, din mun. Suceava,, județul Suceava.

..... formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., emisă de AFP Suceava, cu privire la suma de lei, **reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit aferent anului 2012.**

În raport de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv **25.09.2012**, potrivit semnăturii depusă pe confirmarea de primire nr. de înaintare a actelor atacate, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la AFP Suceava sub nr., așa cum rezultă din ștampila Serviciului Registraturii AFP Suceava aplicată pe originalul contestației, aflate la dosarul cauzei.

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. contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., emisă de AFP Suceava, cu privire la suma delei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit aferent anului 2012.

Prin contestația formulată petentul susține că, în perioada 01.0.....2-16.08.2012, nu a desfășurat nici o activitate, punctul de lucru fiind pe strada, locație ce a fost demolată în anul 2011.

Astfel, susține că în mod eronat a fost impus la plata impozitului pe venit, acesta nerealizând nici un venit, motiv pentru care a închis activitatea la data de 16.08.2012.

De asemenea, precizează că, anterior datei de 01.0.....2, activitatea a fost suspendată, iar la expirarea perioadei de suspendare, nu a mai reluat activitatea, astfel că în mod eronat s-au stabilit în sarcina sa obligații de plată anticipată a impozitului.

În consecință, petentul solicită desființarea actului administrativ atacat.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., emisă de AFP Suceava, s-a stabilit că, pentru anul 2012, PFA datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de lei.

AFP Suceava, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., modifică decizia de impunere nr., emisă inițial, diminuând plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 în sumă de lei, cu suma de, rămânând de plată în sarcina contribuabilului suma de lei, întrucât acesta a încetat activitatea la data de 16.08.2012.

Prin adresa nr., PFA solicită AFP Suceava radierea sa din evidențele organului fiscal.

În baza rezoluției nr. a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava (în baza căreia a fost emis certificatul din de radiere a PFA din registrul comerțului) și a cererii PFA depusă la organul fiscal, AFP Suceava emite Decizia de impunere nr., prin care recalculează impozitul pe venit datorat pe anul 2012 în sumă de lei, stabilit anterior prin decizia nr.

Prin decizia nr., organul fiscal stabilește în sarcina un impozit datorat pentru anul 2012 în sumă de lei, calculat pentru perioada

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:

Referitor la suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit aferent anului 2012, stabilit prin decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru perioada, în condițiile în care și-a încetat activitatea la data de 16.08.2012, iar societatea nu face dovada cu documente că nu a desfășurat activitate în perioada supusă impozitării.

În fapt, AFP Suceava, prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr., modifică decizia de impunere nr., emisă inițial, diminuând plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 în sumă de lei, cu suma de, rămânând de plată în sarcina contribuabilului suma de lei, întrucât acesta a încetat activitatea la data de 16.08.2012.

Prin adresa nr., PFA solicită AFP Suceava radierea sa din evidențele organului fiscal.

În baza rezoluției nr. a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava (în baza căreia a fost emis certificatul din de radiere a PFA din registrul comerțului) și a cererii PFA depusă la organul fiscal, AFP Suceava emite Decizia de impunere nr., prin care recalculează impozitul pe venit datorat pe anul 2012 în sumă de lei, stabilit anterior prin decizia nr.

Prin decizia nr., organul fiscal stabilește în sarcina un impozit datorat pentru anul 2012 în sumă de lei, calculat pentru perioada

PFA susține că nu datorează bugetului de stat impozitul în sumă de lei deoarece nu a desfășurat activitate, dar nu depune nici un document prin care să facă dovada acestui fapt.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- ❖ **Art. 53 și art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat, unde se precizează că:

ART. 53

“Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au 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. 52¹”.

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. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere 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 25 septembrie inclusiv și 50% din impozit până la data de 25 noiembrie inclusiv.

[...]

(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/norma de venit 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).

[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

[...]”.

- ❖ Referitor la aplicarea prevederilor art. 82 din Codul fiscal, la pct. 168 și pct. 169 din HG 44/2004, modificată, se precizează că:

“168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole, pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 25 septembrie și 25 noiembrie.

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”.

Din prevederile legale mai sus citate se reține că acei contribuabili care realizează venituri din activități independente au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

Aceste plăți anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, fapt care se concretizează în emiterea unei decizii care se comunică contribuabilului.

Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar cota de impozit de 16%.

De asemenea, prevederile legale invocate stipulează și faptul că, în cazul contribuabililor impuși pe bază de norme de venit – cum este și cazul contestatorului, stabilirea plăților anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate.

Totodată, se precizează că, în situația în care realizează venituri din activități independente, iar în cursul anului fiscal își încetează activitatea sau intră în suspendare temporară a activității, contribuabilii au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

Analizând prevederile legale citate mai sus, se reține că, pentru contribuabilii impuși pe bază de norme de venit, plățile anticipate se stabilesc pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, plăți care se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

În conformitate cu aceste prevederi legale, organele fiscale au emis decizia de impunere nr., prin care au stabilit în sarcina persoanei fizice, pe bază de norme de venit, plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 în sumă de lei, astfel:

- cu termen de plată la 25.03.2012;
- cu termen de plată la 25.06.2012;
- cu termen de plată la 25.09.2012;
- cu termen de plată la 25.12.2012.

În baza rezoluției nr. a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava (în baza căreia a fost emis certificatul din de radiere a PFA din registrul comerțului) și a cererii PFA de radiere din evidențele organului fiscal, AFP Suceava emite Decizia de impunere nr., prin care recalculează impozitul pe venit datorat pe anul 2012 în sumă de lei, stabilit anterior prin decizia nr.

Prin decizia de impunere nr., organul fiscal stabilește în sarcina un impozit datorat în sumă de lei, calculat pentru perioada, astfel:

- cu termen de plată la 25.03.2012;
- cu termen de plată la 25.06.2012;
- lei cu termen de plată la 25.09.2012;
- lei cu termen de plată la 25.12.2012.

Această sumă de lei reprezintă diminuarea impozitului stabilit inițial în sumă de lei cu diferența în sumă de, aferentă perioadei 17.08.2012-31.12.2012, perioadă în care PFA nu desfășoară activitate, întrucât și-a încetat activitatea și a fost radiată la data de 16.08.2012.

Prin decizia de impunere nr., organul fiscal a ținut cont de faptul că PFA a fost radiată la data de 16.08.2012 și a diminuat impozitul stabilit inițial cu suma de aferentă perioadei în care nu desfășoară activitate, respectiv 17.08.2012-31.12.2012, conform prevederilor art. 82 alin. 8 din Codul fiscal.

Suma de lei este parte din impozitul de lei stabilit inițial.

Referitor la susținerea contestatorului că nu datorează bugetului de stat impozitul în sumă de lei deoarece nu a desfășurat activitate, precizăm că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât PFA nu depune nici un document prin care să facă dovada acestui fapt.

Conform prevederilor art. 82 alin. 8 din Codul fiscal, în situația în care un contribuabil are activitatea suspendată, deci nu desfășoară activitate, are obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.

În contestația formulată, petentul afirmă că anterior datei de a avut activitatea suspendată, dar acea perioadă dinaintea anului 2012 nu face obiectul actualei impuneri, decizia de impunere contestată fiind aferentă anului 2012 și nu anilor anteriori.

Potentul nu anexează la contestația formulată declarația și documentele justificative, așa cum prevede legea, prin care să facă dovada că nu a desfășurat activitate în perioada

- Conform prevederilor **art. 64 și art. 65 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

ART. 64

“Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere”.

ART. 65

“Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. [...]”.

Conform acestor prevederi legale, contribuabilul are sarcina de a dovedi cu documente justificative actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Având în vedere prevederile legale invocate și ținând cont de faptul că petentul și-a încetat activitatea la data de 16.08.2012 și nu face dovada cu documente că nu a desfășurat activitate în perioada, rezultă că în mod legal organul fiscal a diminuat impozitul anual în sumă de lei stabilit în sarcina PFA pentru anul 2012, doar cu suma de, aferentă perioadei în care nu desfășoară activitate deoarece a fost radiat, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** formulată cu privire la **suma de lei**, rămasă de plată în sarcina contribuabilului în urma diminuării impozitului anual de lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de împotriva Deciziei de impunere nr., emisă de AFP Suceava, cu privire la suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente perioadei 17.08.2012-31.12.2012.

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