



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.157 - 15.12.2005
privind soluționarea contestației formulate de
domnul IONESCU ION din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finantelor Publice Constanța - Serviciul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale - Persoane Fizice prin adresa nr...../.....11.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din10.2005, cu privire la contestația formulată de **domnul IONESCU ION**, persoană fizică cu domiciliul în Constanța, aleea, nr.....

Obiectul contestației îl reprezintă suma de lei (RON) reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 stabilit prin Decizia nr...../.....09.2005 emisă de Administrația Finantelor Publice a Municipiului Constanța.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea persoanei fizice în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.176(1)lit.e) din O.G. nr.92/23.12.2003 republicată în Monitorul Oficial nr.863/26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la termen, contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ. Astfel, primită la data de 19.11.2005 (confirmare de primire anexată la dosarul cauzei), Decizia de impunere nr..... din09.2005 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, a fost atacată prin adresa expediată prin poștă la data de 15.11.2005 (plic poștal existent la dosarul cauzei) și înregistrată la Administrația Finantelor Publice Constanța sub nr..... din11.2005.

În speță, sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.179(1)lit.a) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....11.2005, domnul IONESCU ION persoană fizică domiciliată în Constanța, alea, nr....., bl....., sc....., AP....., CNP, a formulat contestație împotriva măsurii dispusă de organul de control fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Constanța, respectiv stabilirea de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 prin Decizia de impunere nr...../.....09.2005.

Solicitând anularea actului atacat, **în susținerea contestației sale contestatorul invocă următoarele considerente :**

-din motive de sănătate, în cursul anului 2004 a încetat activitatea de taximetrie pe care o desfășura;

-la sfârșitul anului 2004 a depus declarația cod 200, 202 și a fost emisă de către organul fiscal Decizia de impunere anuală nr..... din08.2005;

-încercând să reia activitatea, contestatorul formulează la 14.01.2005 o cerere către Administrația Finanțelor Publice Constanța, înregistrată sub nr.....;

-figurând în evidențele sanitare ca bolnav de ciroză hepatică C, nu a putut obține certificatul medical din care să reiasă că este apt pentru activitatea de taximetrie, lucru care a condus la imposibilitatea vizării atestatului de taximetrist și a Autorizației nr..... din 17.07.2003;

-în condițiile prezentate, a renunțat "[...] total la orice activitate fiind sub tratament [...]" .

Solicitând anularea Deciziei de impunere nr..... pe anul 2005, domnul Caratanase Dan enumeră în finalul contestației sale actele doveditoare pe care le anexează, respectiv: copia actului atacat - Decizia de impunere pentru plăți cu titlu de impozit pe anul 2005 înregistrată sub nr..... din09.2005, copia declarațiilor cod 200 și 202 pe anul 2004, Decizia nr..... privind impunerea anuală pe 2004, copii diverse acte medicale (bilete ieșire din spital, buletine analiză), Autorizația nr...../17.07.2003 în original, copie atestat profesional taxi.

II. Potrivit Deciziei de impunere nr...../.....09.2005, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Constanța a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005.

Plățile anticipate cu titlu de impozit aferente anului 2005 în sumă totală de lei (RON) au fost determinate luându-se în considerare cererea nr..... din01.2005.

Asupra venitului net determinat pe baza normei de venit de lei fost aplicată reducerea de 30% și a fost determinat astfel venitul net aferent perioadei lucrate în valoare de lei, sumă la care s-a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit prin aplicarea procentului de 16%.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control fiscal, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea măsurii organului de control fiscal de a stabili plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, în condițiile în care se face dovada faptului că persoana fizică în cauză, autorizată pentru activitatea de taximetrie, a întrerupt activitatea din motive de sănătate în cursul anului 2004 și nu a reluat-o nici în 2005.

În fapt, prin Decizia de impunere nr...../.....09.2005 organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, pentru persoana fizică IONESCU ION, CNP autorizată pentru activitatea de taximetrie conform Autorizației nr...../17.07.2003 eliberată în baza Legii nr.507/2002.

Potrivit Deciziei nr...../.....09.2005, venitul net aferent perioadei lucrate evidențiat în Decizia nr...../.....09.2005, care a constituit baza de calcul pentru stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit are valoarea de lei, sumă la care s-a aplicat procentul de 16%, fiind astfel determinate plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de lei.

Măsura organului fiscal a fost contestată de contribuabilul IONESCU ION prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../.....11.2005, iar la D.G.F.P. CONSTANȚA sub nr...../.....11.2005.

Contestația este motivată de faptul că în anul 2005 nu a mai putut desfășura activitate de taximetrie, fiind bolnav de ciroză, lucru dovedit cu documente medicale.

În drept, potrivit prevederilor art.82(1) din Legea nr.571/22.12.2003 privind Codul fiscal, modificată prin H.G. nr.84/03.02.2005 :

"(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”

[...]

(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 din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art.43(1)”.

Din coroborarea textelor legale invocate, se constată că sunt obligați la plăți anticipate cu titlu de impozit, contribuabilii care **realizează venituri** din activități independente, iar pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va avea în vedere venitul anual estimat, în situația în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent.

În speță, în cursul anului 2004 domnul IONESCU ION, persoană fizică posesoare a Autorizației nr...../17.07.2003 privind practicarea activității de taximetrie, s-a îmbolnăvit. Datele din biletul de ieșire din spital nr..... emis la data de 18.10.2004, document existent la dosarul contestației, confirmă că în perioada 14 - 18.10.2004 domnul IONESCU ION a fost internat la Clinica Medicală III din cadrul Spitalului Clinic Județean Constanța, cu diagnosticul de ciroză hepatică.

Potrivit Declarației cod 200 privind venitul global pe anul 2004 existentă la dosarul cauzei, persoana fizică IONESCU ION declară organului fiscal venitul realizat în cursul anului 2004 din activități independente (taximetrie) și precizează în respectiva declarație că acestea au fost realizate în perioada 01 ianuarie 2004 - 31 august 2004, iar după data de 31.08.2004 a fost incompatibil cu activitatea de taximetrist fiind bolnav de ciroză hepatică.

Declarația privind venitul global pe anul 2004 a fost însoțită de Declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2004, document în care se precizează de asemenea că a încetat activitatea de taximetrie la data de 31.08.2004, fiind bolnav de ciroză hepatică.

Documentele existente la dosarul cauzei și depuse în susținerea contestației, respectiv biletul de ieșire din spital nr...../06.04.2005 și buletinul privind rezultatele analizelor medicale, confirmă faptul că domnul IONESCU ION a fost internat și în anul 2005 în perioada 30.03.2005 - 06.04.2005 cu diagnosticul de ciroză hepatică.

Aceste condiții au determinat ca persoana fizică în cauză să nu mai poată practica activitatea de taximetrie nici în anul 2005,

lucru dovedit prin anexarea autorizației nr..... din 17.07.2003 eliberată în baza Legii nr.507/2002, document care nu este vizat pentru anul 2005.

În condițiile în care persoana fizică IONESCU ION face dovada cu documente că se află în imposibilitatea practicării activității de taximetrie fiind bolnav și nu a realizat venituri din această activitate încă din trimestrul III 2004, inclusiv în anul 2005, rezultă că acesta nu are obligația ca în cursul anului 2005 să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit, motiv pentru care contestația formulată împotriva deciziei prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, va fi admisă.

În susținerea soluției de admitere, organul de soluționare precizează că, având în vedere data emiterii actului atacat (05.09.2005), impunerea privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 a fost efectuată de către organul de control după expirarea primelor două termene de plată din 2005 prevăzute la art.82 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal modificat prin O.U.G. nr.138/29.12.2005, respectiv 15.03.2005, 15.06.2005. În această situație, **dacă** contribuabilul ar fi înregistrat venituri în ultimul trimestru al anului 2004, speței îi erau aplicabile prevederile art.82(2) din Legea nr.571/22.12.2003 privind Codul fiscal modificat prin O.U.G. nr.138/29.12.2005, respectiv:

*"[...] 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 condițiile în care contribuabilul nu realizează venituri în trimestrul IV 2004, situație care persistă și în anul 2005, baza de impunere în vederea determinării impozitului pe venit (plăți anticipate) nu există, fapt pentru care în anul 2005 nu datorează plăți anticipate cu titlu de impozit.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.180(1) și art.186(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de domnul IONESCU ION pentru suma de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 și anularea actului atacat, respectiv Decizia de impunere nr...../.....09.2005 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIHAI VASILICA**

D.D. / 4 ex.
15.12.2005