

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 42 din 24 aprilie 2009
privind solutionarea contestatiilor formulate de
Dl. Din , jud. Prahova

Cu adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. , **Administratia Finantelor Publice a.....** a inaintat dosarul contestatiei formulate de **dl. (CNP)** , cu domiciliul in, str....., jud. Prahova, impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii avand nr. de inregistrare -**, intocmite de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **.... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din activitatea comerciala (taximetrie) pe anul 2005, 2007 si 2008 .

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*” , respectiv actul atacat a fost transmis contestatorului si a fost confirmat de primire la data de, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.M..... sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

[...]CONTESTATIE

Impotriva deciziilor referitoare la obligatiile fiscale numerele pana la, pe care le consider nelegale si netemeinice pentru urmatoarele:

MOTIVELE CONTESTATIEI.

In fapt: Prin deciziile contestate s-au stabilit in sarcina mea obligatii fiscale cu titlu de impozit pe venituri din activitati liberale si comerciale aferente perioadei 2005 - 2008, retinandu-se ca in acesata perioada as fi desfasurat activitati de taximetrie si respectiv venituri impozabile din aceasta profesie.

In realitate , asa cum am invederat in repetate randuri organului fiscal , incepand cu data de eu nu am mai desfasurat activitati de transport persoane si am inregistrat cererea mea de intrerupere a activitatii la A. F. P.sub nr., asa cum dovedesc cu viza de primire aplicata de A.F.P.....

De asemenea , prin adresa nr. D.M.T.U.A. emisa de Serviciul de autorizari din cadrul Municipiului , se certifica imprejurarea ca din anul 2004, nu am mai realizat venituri din activitatea de transport persoane, taximetrie.

Mai mult decat atat , autorizatia de executare (taximetrie) emisa pe numele meu , nu a mai fost vizata pe anii 2005, 2006, 2007, 2008 asa cum rezulta din adeverinta nr. emisa de Compartimentul Autorizatii al Municipiului

Fata de cele aratate , va rog sa constatati ca in perioada anilor 2005 pana in prezent, eu nu am desfasurat activitate de transport persoane si nu am realizat venituri din aceste activitati, ca atare nu datorez impozite.

Solicit ca sumele ce mi-au fost retinute in mod nelegal, sa-mi fie restituite.[...]”

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

- In data de, Primaria Municipiului a emis Autorizatia nr. pentru dl. ... din, avand inregistrata ca activitate “ ” cod CAEN

- Intrucat activitatea de taximetrie se impune pe baza de norme de venit, asa cum prevede art. 49 din Codul fiscal conform prevederilor art.82, alin.(2) din Codul fiscal, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr....., prin care s-a stabilit pentru venit net determinat pe baza de norme de venit in suma de lei, un venit net determinat pe baza normei de venit aferent anului 2007 in suma de 3.600 lei si un impozit pe venit datorat sub forma de plati anticipate in suma de ... lei (... lei x 16%) ;

- In anul 2008, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr., prin care s-a stabilit pentru anul 2008 un venit net estimat pe baza de norme de venit in suma de lei, un venit net determinat pe baza normei de venit aferent anului 2008 in suma de lei si un impozit pe venit datorat sub forma de plati anticipate in suma de lei (... lei x 16%) .

- Ulterior, A.F.P.M. a emis o alta decizie de impunere pentru anul 2008, respectiv nr. prin care s-a stabilit un venit net aferent perioadei lucrate.

Normele de venit pentru activitatea de taximetrie au fost stabilite de D.G.F.P. Prahova, respectiv la lei, respectiv lei/ an, conform pozitiei nr.160 din Normele de venit pe anul 2007 si 2008 .

De asemenea, din dosarul contestatiei rezulta ca dl. mai datoreaza o diferenta de impozit pe venit ramasa de plata din anul 2005 in suma de lei.

Din documentele depuse la dosarul cauzei rezulta ca deciziile de impunere susmentionate au fost comunicate contestatorului, insa acestea nu au fost contestate de contribuabil .

Potrivit art. 85 din O.G. nr.92/2003 deciziile de impunere emise de organele fiscale sunt acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii fiscale datorate de contribuabili la bugetul general consolidat si in caz de neplata la termenele scadente, sunt purtatoare de majorari de intarziere calculate in temeiul art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata.

In acest fel au fost calculate majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, contestate.

- Astfel, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... - emise de A.F.P.M. pentru dl., au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei pentru neachitarea in termenul legal a impozitului datorat de contribuabil pentru anii 2005, 2007 si 2008.

Majorari de intarziere in suma totala de ... lei au fost calculate pentru perioada ... -, astfel:

Majorarile de intarziere contestate sunt aferente obligatiilor fiscale stabilite prin decizii de impunere , conform art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

- Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.si nr. s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei (.. lei + .. lei) , aferent perioadei ... -, pentru impozit pe venit in suma totala de lei (..... lei + lei) stabilit prin Decizia

de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr..... ;

-Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., nr....., nr. si nr. ... s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de .. lei , aferent perioadei ... -, pentru impozit pe venit in suma totala de..... lei stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr.

- Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. s-au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei pentru debitul in suma de lei , ramasita de plata.

Din documentele depuse la dosarul cauzei reiese ca deciziile de impunere care au constituit baza de calcul pentru majorarile de intarziere contestate au fost comunicate contestatorului , care nu a contestat aceste acte de impunere.

Potrivit art. 85 din O.G. nr.92/2003 deciziile de impunere emise de organele fiscale sunt acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii fiscale datorate de contribuabili la bugetul general consolidat si in caz de neplata la termenele scadente, sunt purtatoare de majorari de intarziere calculate in temeiul art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata.

In acest fel au fost calculate majorarile de intarziere in suma totala de lei, contestate.

*Prin contestatia formulata, dl. sustine ca incepand cu nu a mai desfasurat activitate de transport persoane (taximetrie), asa cum reiese din adresa D.M.T.U.A. Nr. si din adeverinta nr. emise de Primaria, pe care le anexeaza in copie la dosarul cauzei, si prin urmare nu a realizat venituri din aceasta activitate si nu datoreaza impozitul aferent stabilit de organul fiscal teritorial.

In fapt contribuabilul contesta deciziile de calcul accesorii susmentionate si deci majorarile de intarziere inscrise in acestea in suma totala de lei.

* Legislatia in vigoare din perioada verificata, prevede: _____

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

“ ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.[...]

ART. 120

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

-Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Stabilirea venitului net anual din activitati independente pe baza normelor de venit

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 Finantelor Publice elaboreaza normele care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme de venit.

(3) *Directiile generale ale finantelor publice teritoriale au obligatia de a stabili si publica anual normele de venit inainte de data de 1 ianuarie a anului in care urmeaza a se aplica normele respective.*

(4) *In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta pe perioade mai mici decit anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.[...]*

Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente

ART. 53

Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, [...].

Stabilirea platilor anticipate de impozit

ART. 82

(1) *Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, [...].*

(3) *Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru,...*

(5) [...] *La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).*

-Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004:

44. *Venitul net din activitati independente, determinat pe baza de norme anuale de venit, se reduce proportional cu:*

- *perioada de la inceputul anului si pana la momentul autorizarii din anul inceperii activitatii;*

- *perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, in situatia incetarii activitatii, la cererea contribuabilului.*

45. *Pentru intreruperile temporare de activitate in cursul anului, datorate unor accidente, spitalizarii si altor cauze obiective, inclusiv cele de forta majora, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc proportional cu perioada nelucrata, la cererea contribuabililor. In situatia incetarii activitatii in cursul anului, respectiv a intreruperii temporare, persoanele fizice autorizate si asociatiile fara personalitate juridica sunt obligate sa depuna autorizatia de functionare si sa instiinteze in scris, in termen de 5 zile, organele fiscale in a caror raza teritoriala acestia isi desfasoara activitatea. In acest sens se va anexa, in copie, dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei.*

46. *Pentru contribuabilii impusi pe baza de norme de venit, care isi exercita activitatea o parte din an, in situatiile prevazute la pct. 44 si 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determina prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se inmulteste cu numarul zilelor de activitate[...].*

168. *Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie ,....*

169. *In cazul contribuabililor impusi pe baza de norme de venit , stabilirea platilor anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere , corespunzator activitatii desfasurate.[...]"*

*** Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca accesoriile calculate de organele fiscale in suma totala de ... lei, aferente veniturilor din activitati de taximetrie, sunt legal datorate bugetului de stat de catre dl. din, jud. Prahova, intrucat:**

- *Majorarile de intarziere au fost calculate pentru intarzierea la plata a obligatiei privind impozitul aferent veniturilor din taximetrie, reprezentat de norme de venit aprobate, majorari calculate conform prevederilor art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003, tinandu-se cont de numarul de zile de intarziere, si aplicandu-se cota legala pentru majorarile de intarziere de 0,1 % prevazuta de O.G. nr.92/2003.*

-Contribuabilul nu a contestat impozitul pe venit datorat stabilit prin deciziile de impunere pentru plati anticipate emise de A.F.P.M. , care a reprezentat baza de calcul pentru majorarile de intarziere.

Sustinerea din contestatie potrivit careia contribuabilul ca nu a desfasurat activitate de taximetrie din anul 2004 si pana in anul 2008 si deci nu datoreaza impozit pe venit , nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, in cazul impunerii pe baza de norma de venit (o suma fixa), asa cum este cazul activitatii de taximetrie , perioada impozabila este data de perioada in care contribuabilul a detinut autorizatia de functionare eliberata de organul competent .

Faptul ca perioada impozabila , in cazul activitatilor desfasurate pe baza de norme de venit , este data de perioada in care contribuabilul a detinut autorizatia eliberata de organele competente , rezulta din prevederile pct. 44 si 45 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , unde se mentioneaza de "*momentul autorizarii*" ca fiind considerata data de inceput a activitatii, iar momentul incetarii activitatii este data de depunerea autorizatiei de functionare la organul emitent si de instiintarea organului fiscal despre aceasta depunere.

In cazul de fata contribuabilul nu a respectat prevederile pct.45 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, in sensul de a depune autorizatia de functionare si de a instiinta in scris, in termen de 5 zile A.F.P.M. cu copie de pe dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei, astfel incat in perioada pana la organul fiscal teritorial in mod legal a stabilit ca dl.datoreaza impozit pe venit aferent normelor de venit anuale aprobate.

- Adresa nr. DMTU ca si adresa nr....., emise de Primaria, prin care se precizeaza faptul ca dl..... "*nu a practicat activitatea de transport persoane cu taximetrie din 2004 si pana la data prezentei*", nu are relevanta in cauza, intrucat, asa cum am prezentat mai sus, singura dovada ca dl. nu a desfasurat activitate de taximetrie este depunerea autorizatiei de functionare la organul emitent si instiintarea organului fiscal , fapt ce nu s-a produs pana la data intocmirii deciziilor de calcul accesorii contestate.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe venit in suma de **lei** sunt legal datorate bugetului de stat de catre contestator, iar argumentele din contestatie nu sunt de natura sa conduca la admiterea acesteia, **drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata .**

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. formulata impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii avand nr. de inregistrare ... -** intocmite de reprezentanti ai A.F.P.M....., in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se :

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de dl. ... din ..., jud. Prahova pentru suma de **... lei**, reprezentand majorari de intarziere.

2. - Conform prevederilor art.208 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.