

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 23

din 06.05.2005

privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică
.....din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 7.04.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava prin adresa nr. / 6.04.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. / 7.04.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul în localitatea Suceava, strjudețul Suceava .

Persoana fizică, din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2002-2005 întocmite de A.F.P.M. Suceava privind suma delei, reprezentând :

-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/9.04.2002
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/27.03.2003
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/24.03.2004
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/22.02.2005.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 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. Persoana fizică, cu domiciliul în localitatea Suceava, strjudețul Suceava, contestă măsurile stabilite prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2002-2005 întocmite de A.F.P.M. Suceava privind suma delei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

Contestatoarea solicită anularea deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2002-2005, privind activitatea de taximetrie, motivat de faptul că la data de 10.02.2002 pe raza localității a avut un accident de mașină în urma căruia i s-a suspendat permisul de conducere și a fost condamnat la un an închisoare cu suspendare.

II. Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2002-2005, a stabilit în sarcina persoanei fizice, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală delei, astfel:

-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/9.04.2002
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/27.03.2003
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/24.03.2004
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/22.02.2005.

La stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit aferente activității de taximetrie cu autoturisme impusă pe baza normelor de venit, s-au avut în vedere Declarația privind veniturile estimate din activități independente, înregistrată la nr9.04.2002, autorizația nr4.06.1990, prevederile art 17 și 66 din O. G. 7/2001, aplicabilă în perioada 2002-2003, art 88 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabilă în perioada 2004-2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată delei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității emiterii deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2002-2005, în condițiile în care contribuabilul nu a informat organul fiscal de întreruperea temporară a activității.

În fapt, în baza autorizației nr4.06.1990, persoana fizicăputea să desfășoare activitatea de taximetrie cu autoturisme. Contestatorul solicită anularea deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2002-2005, motivat de faptul că s-a aflat în imposibilitatea de a-și desfășura activitatea de taximetrie deoarece a avut permisul de conducere suspendat ca urmare a producerii unui accident de mașină la data de 10.02.2002 pe raza localității și a fost condamnat la un an închisoare cu suspendare, fapt ce a fost adus la cunoștința organului fiscal de către contribuabil, la data de 1.04.2005, prin adresa înregistrată sub nr

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava a stabilit în sarcina persoanei fizice, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală delei, astfel:

-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/9.04.2002
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/27.03.2003
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/24.03.2004
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/22.02.2005

În drept, pentru anii 2002-2003 sunt aplicabile prevederile art. 17 din O.G. nr 7/2001 privind impozitul pe venit, unde se precizează:

„ART. 17

(1) Pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente și își

desfășoară activitatea individual, venitul net se determină pe bază de norme de venit. Ministerul Finanțelor Publice, prin ordin al ministrului finanțelor publice, stabilește nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe bază de norme de venit. [...]

(5) Norma de venit, comunicată contribuabilului potrivit alineatelor precedente, reprezintă venit net și intră în componența venitului anual global impozabil. [...]

(7) Activitatea de taximetrie se impune numai pe bază de norme de venit, inclusiv în situația în care această activitate se desfășoară în cadrul unor agenți economici, în baza unor înțelegeri, altele decât contractul individual de muncă sau convenția civilă de prestări de servicii."

și ale art. 66 din același act normativ, care prevede :

„ART. 66

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptându-se cazul reținerilor la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza căruia se află sursa de venit, pe fiecare categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz.[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.[...]

(5) Organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plată anticipată, emisă conform alin. (1), și de a stabili alte plăți anticipate fie în baza unui control ulterior, fie în baza unor date deținute, referitoare la activitatea contribuabilului.

(6) Contribuabilul are dreptul să solicite emiterea unei noi decizii de plată anticipată cu titlu de impozit, dacă prezintă organului fiscal noi acte justificative referitoare la veniturile realizate din activitatea desfășurată.[...]"

Pentru anul 2004 sunt aplicabile prevederile art 50 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, unde se stipulează:

„ART. 50

Stabilirea venitului net din activități independente, pe baza normelor de venit

(1) Venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnată conform alin. (2), și care este desfășurată de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit. [...]

(7) Venitul net din activitatea de transport de persoane și de bunuri în regim de taxi se determină pe baza normelor de venit."

și ale art. 88 din același act normativ, care prevede:

„ART. 88

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 categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației de venit global. [...]"

coroborate cu prevederile pct 61 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, unde se precizează modul de aplicare a art 50 din Codul fiscal:

„61. [...] 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.”

Pentru anul 2005 sunt aplicabile prevederile art 49 și 82 din Codul fiscal republicat la data de 1 ianuarie 2005, coroborate cu prevederile pct 45 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate prin H.G. 84/2005, care preiau în esență conținutul textelor de lege citate mai sus, aplicabile anului 2004.

Din textele de lege citate mai sus se reține că, activitatea de taximetrie se impune pe bază de norme de venit. Contribuabilii care realizează venituri din astfel de activități au obligația să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, în baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent. Organul fiscal are dreptul de a modifica o decizie de plată anticipată emisă anterior dacă contribuabilul înștiințează în scris organul fiscal în situația întreruperii temporare a activității și prezintă noi acte justificative referitoare la veniturile realizate din activitatea desfășurată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizicăeste autorizată să desfășoare activitate de taximetrie, această activitate fiind impusă pe bază de norme de venit. Pentru veniturile realizate din această activitate contribuabilul avea obligația să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

Organul fiscal a emis decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2002-2005, stabilind în sarcina persoanei fizice, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală delei.

La data de 1.04.2005, deci după data emiterii deciziilor de impunere contestate, petenta aduce la cunoștință organului fiscal că începând cu data de 10.02.2002 s-a aflat în imposibilitatea de a-și desfășura activitatea de taximetrie deoarece a avut permisul de conducere suspendat și a fost condamnat la un an închisoare cu suspendare ca urmare a producerii unui accident de mașină pe raza localității

Din cele prezentate se reține că Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava nu avea cunoștință la data emiterii deciziilor contestate de întreruperile temporare ale activității

desfășurate de persoana fizică, în consecință organul fiscal a emis în mod legal deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2002-2005 și a stabilit că petenta datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă delei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, urmează a se respinge contestația formulată de persoana fizică persoana fizică, pentru suma delei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, **ca neîntemeiată.**

2. Referitor la cererea formulată de persoana fizică de anulare a deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2002-2005, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competența materială de a o soluționa.

În fapt, persoana fizicăsolicită anularea deciziilor de plăți anticipate pentru anii 2002 - 2005 privind impozitul pe veniturile din activități independente, determinat pe baza normei de venit, pe motiv că în această perioadă a avut permisul de conducere suspendat și a fost condamnat la un an închisoare cu suspendare. De asemenea menționează că depune în acest sens documente doveditoare.

Prin adresa nr./6.04.2005, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a transmis cererea formulată de petent, împreună cu documentele depuse, spre a fi soluționată de organul competent în soluționarea contestațiilor constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor publice a județului Suceava.

În drept, pentru anii 2002-2003, sunt aplicabile prevederile **pct. 4 și 5** din Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin **H.G. nr. 54/2003**, unde se precizează modul de aplicare a art 17 din O.G. 7/2001:

„4. Pentru întreruperile temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizării și altor cauze obiective, 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.

5. Pentru contribuabilii impuși pe bază de norme de venit, care își exercită activitatea o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 3 și 4, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determină prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate.

În acest scop organul fiscal întocmește o notă de constatare care va cuprinde date și informații privind:

- situația care a generat corectarea normei de venit, cum ar fi: începutul/sfârșitul activității, întreruperea temporară, conform pct. 4, și altele asemenea;

- perioada în care nu s-a desfășurat activitate;

- documentele justificative depuse de contribuabil;

- recalcularea normei, conform pct. 5."

Pentru anul 2004, sunt aplicabile prevederile pct 61 și 62 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, unde se precizează modul de aplicare a art 50 din Codul fiscal:

„61. 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.

62. Pentru contribuabilii impuși pe bază de norme de venit, care își exercită activitatea o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 60 și 61, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determină prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate.

În acest scop organul fiscal întocmește o notă de constatare care va cuprinde date și informații privind:

- situația care a generat corectarea normei de venit, cum ar fi: începutul/sfârșitul activității, întreruperea temporară, conform pct. 61, și altele asemenea;**
- perioada în care nu s-a desfășurat activitate;**
- documentele justificative depuse de contribuabil;**
- recalcularea normei, conform prezentului punct."**

Pentru anul 2005 sunt aplicabile prevederile pct 45 și 46 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate prin H.G. 84/2005, care preiau în esență conținutul textelor de lege citate mai sus, aplicabile anului 2004.

Din textele de lege menționate, se reține că organul fiscal are obligația să analizeze și să se pronunțe, printr-o notă de constatare, asupra cererii formulată de contribuabil în situația în care acesta și-a întrerupt temporar activitatea a cărei impunere se face pe baza normelor de venit și nu organul de soluționare a contestațiilor constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor publice a județului Suceava.

Din documentele existente la dosar rezultă că petentul solicită scutirea de la plata impozitului pe venit pentru perioada 2002 - 2005, întrucât la data de 10.02.2002 a produs un accident de mașină pe raza localității, în urma căruia i-a fost suspendat permisul de conducere și a fost condamnat la un an închisoare cu suspendare.

Potrivit art. 178 din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul de soluționare a contestațiilor constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor publice a județului Suceava are competență doar în soluționarea deciziilor de impunere și a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere și care au ca obiect impozite, taxe,

contribuții, precum și accesorii ale acestora, or așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, această cerere nu are caracterul unei contestații, în înțelesul titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ci reprezintă o cerere prin care contribuabilul solicită un drept prevăzut de lege, asupra căruia organele fiscale din a cărui rază teritorială se află contribuabilul trebuie să se pronunțe.

Potrivit art. 175 alin 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

„(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal. [...]

În ceea ce privește competența organului de soluționare a contestațiilor constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor publice a județului Suceava, la art. 178 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);”.

Din documentele existente la dosarul cauzei și actele normative enunțate mai sus rezultă că cererea depusă de persoana fizicănu poate fi soluționată în temeiul prevederilor titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Acest fapt este întărit și de prevederile **pct. 1.4 din Normele metodologice** de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin **Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2186/06.11.2001**, norme aplicabile potrivit pct. 207.1 din H.G. nr. 1050/2004, până la data aprobării noilor ordine, unde se precizează:

„ 1.4. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea contestației, după soluționarea acesteia.”

Față de cele prezentate mai sus, se trage concluzia că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu are competența materială în soluționarea acestei cereri, drept pentru care dosarul **se va transmite** Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava în vederea aplicării legislației aplicabile în materie, conform celor reținute în cuprinsul prezentului referat.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 17 și 66 din Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin H.G.

nr. 54/2003, art. 50 și 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, punctele 60 și 61 din Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 și art. 175 alin. (2) și 178 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 1.4 din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin Ordinul nr. 2186/06.11.2001, coroborate cu art. 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- respingerea contestației formulate de persoana fizicăîmpotriva deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2002-2005 întocmite de A.F.P.M. Suceava privind suma delei, reprezentând :

-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/9.04.2002
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/27.03.2003
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/24.03.2004
-lei - plăți anticipate cu titlu de impozit, decizia nr/22.02.2005,

ca neîntemeiată.

- transmiterea cererii formulate de persoana fizică de anulare a deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2002-2005 către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în vederea soluționării conform celor reținute în prezenta decizie și a prevederilor legale aplicabile în materie.

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