

DECIZIA nr.9/2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
D-nul X, com. Unirea
impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind
venitul din activitati independente pe anul 2006

In data de 27.11.2006 **D-nul X, com Unirea** a depus contestatie, inregistrata la A.F.P.Comunala Plenita sub nr.Y, si la D.G.F.P. Dolj sub nr.Y impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul activitati independente pe anul 2006, intocmita de catre organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunala Plenita.

Constatandu-se indeplinita procedura, ceruta de art.171 alin (1) din O.G nr.92/20043 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se trece la solutionarea pe fond a cauzei.

I. In fapt, **D-nul X, com Unirea** CNP Y, contesta Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, intocmita de catre organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Plenita in sustinere invocand urmatoarele:

“Contest decizia de impunere pe anul 2006, respectiv suma de Y RON.

Mentionez ca detin in proprietate urmatoarele utilaje: 3 tractoare, 1 plug, 1 disc, 1 glorie. Din aceste 3 tractoare numai unul singur functioneaza.

Cu aceste utilaje lucrez numai terenul meu in suprafata de 70 ha teren, 35 ha il detin in proprietate, iar restul in arenda si sub alte forme. Mentionez ca nu lucrez terenul la alte persoane decat pe al meu”.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, intocmita de catre organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Plenita, s-au stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei platibile in 4 transe astfel :

- 15.03.2006 – Y lei ;
- 15.06.2006 – Y lei ;
- 15.09.2005 – Y lei ;
- 15.12.2005 – Y lei

Aceasta a fost calculata in baza declaratiei data de contribuabil si inregistrata sub nr.Y. Data activitatii declarata fiind Y.

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de catre petent si constatarile organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Dolj este daca platile anticipate cu titlu de impozit stabilite in sarcina petentului au fost calculate cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, la data de 25.10.2006 organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Plenita emit Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y RON.

Decizia a fost emisa in baza declaratiei date de contribuabil si inregistrata sub nr.Y.

D-nul X, com Unirea presteaza lucrari agricole fara autorizatie de functionare pentru care impunerea s-a facut la norma de venit in functie de utilajele detinute.

Normele de venit sunt stabilite prin Nomenclatorul pentru anul 2006 al activitatilor independente pentru care venitul net se determina pe baza normelor anuale de venit.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.47 si art.50 din Codul Fiscal, precum si art.43 si 58 din Normele de aplicare care prevad :

Art. 47. - (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

✓ *Norme metodologice:*

42. *Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.*

43. *Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.*

Art. 50. - (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.

(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.

(3) Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au obligația de a stabili și publica anual normele de venit înainte de data de 1 ianuarie a anului în care urmează a se aplica normele respective.

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

(5) Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități desemnate, venitul net din aceste activități se stabilește pe baza celei mai ridicate norme de venit pentru respectivele activități.

58. *În sensul art. 50 din Codul fiscal, pentru persoanele fizice autorizate care realizează venituri din activități independente și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, individual, fără angajați, venitul net se poate determina pe bază de norme anuale de venit. La stabilirea normelor anuale de venit se vor avea în vedere și caracterul sezonier al unor activități, precum și durata concediului legal de odihnă.*”

Totodata art.54 si art.88 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal prevad :

„Art. 54. - Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 88, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 53, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.

Art. 88. - (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.

167. 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.”

Nomenclatorul pentru anul 2006 al activitatilor independente pentru care venitul net se determina pe baza normelor anuale de venit pentru contribuabilii care isi desfasoara activitatrea individual in mediul rural la pozitia 140 este cuprinsa activitatea « Servicii executate in agricultura, manual sau cu mijloace mecanice

a. servicii executate in agricultura manual

b. servicii executate cu mijloace mecanice :

- | | | | |
|-------------------------|---|----------------|---------|
| - combina cu masa mica | - | norma de venit | Y lei |
| - combina cu masa mare | - | norma de venit | Y lei |
| - tractor U 650 cu plug | - | norma de venit | Y lei |
| - tractor U 448 cu plug | - | norma de venit | Y lei » |

Pentru fiecare utilaj auxiliar (disk, semanatoare, etc) norma de venit se majoreaza cu 5%. »

Prin Declaratia nr.Y depusa de contribuabil acesta declara ca detine in proprietate urmatoarele : 3 tractoare, 1 plug, 1 disc, o combina si suprafata de 70 ha teren arabil in proprietate si sub alte forme. Referitor la aceasta declaratie urmeaza ca organele de impunere fiscala sa verifice ce activitate a desfasurat contribuabilul in anul 2006, verificand modul de utilizare al acestor utilaje, suprafetele de teren lucrate, clientii carora le-a prestat serviciile care fac obiectul impunerii.

Prin referatul cu propuneri de solutionare organele de impunere din cadrul A.F.P. Comunala Plenita nu stabilesc activitatea desfasurata de contribuabil ci numai modul de calcul al venitului impozabil. Deasemenea organul de impunere fiscala nu a analizat sustinerea contestatorului si anume "eu in anul 2006 nu am realizat venituri din activitati independente nelucrând teren agricol la alte persoane decat cel pe care il detin in arenda si proprietate".

Conform art.49 din Codul de Procedura Fiscala

“ART. 49 Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;

-
-

d) efectuarea de cercetări la fața locului.”

Organul de solutionare urmeaza a stabili, in functie de activitatea desfasurata calculul normei de venit.

Masura prin care organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Plenita au stabilit in sarcina petentului un venit net aferent perioadei lucrate in suma de Y lei, nu reflecta intocmai activitatea economica desfasurata, deci nu a fost data cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

Avand in vedere cele prezentate mai sus , in temeiul art.186 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

D E C I D E

- desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 si emiterea unei alte Decizii in conformitate cu cele prezentate.

- prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 luni de la primire.

DIRECTOR EXECUTIV

Serviciul Juridic,

Sef Serviciu:

Inspector: