

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI S U C E A V A

DECIZIA NR.100

din 10.05.2006

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică din localitatea, județul Suceava, înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 5.04.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Gura Humorului prin adresa nr. .../ 29.03.2006, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr./5.04.2006, cu privire la contestația formulată de persoana fizică ..., având domiciliul în localitatea, județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .../7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, privind **plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de ... lei.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, din localitatea Păltinoasa, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .../7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, privind impozitul în sumă de lei.

Prin contestația formulată și completările depuse ulterior, petentul susține că nu realizează într-un an venituri de lei din activitatea de lucrări de construcții zidărie, deoarece această activitate poate fi desfășurată doar 6-7 luni pe an, din aprilie – mai și până în octombrie. Petentul estimează că venitul net pe care îl poate realiza într-un an este de ... lei. De asemenea, contestatorul menționează că în anul 2005 a realizat un venit de lei.

Pentru motivele prezentate mai sus, contestatorul consideră că plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de ... lei stabilite de organul fiscal ar trebui

diminuate cu suma de lei. De asemenea, petentul precizează că nu poate achita plata anticipată scadentă la data de 15.03.2006, deoarece, fiind încă iarnă, nu poate realiza venituri până la această dată.

Prin contestația formulată, petentul arată că activitatea sa principală este de lucrări de construcții zidărie – cod CAEN 4525 – și nu „zidari - zugravi”, cum se menționează în decizia de impunere.

II. Prin Decizia de impunere nr./7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului a stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, din care se contestă suma de lei.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ale Declarației privind veniturile estimate din activități independente înregistrată sub nr./7.02.2006 și ale Deciziei nr. .../22.12.2005 privind normele de venit pe categorii de meseriași, emisă de D.G.F.P. Suceava, organul fiscal a stabilit că venitul net pe baza normei de venit din activitatea de zidari – zugravi este în sumă de lei, iar plățile anticipate cu titlu de impozit sunt în sumă de lei, având următoarele scadențe:

- lei -

Termen de plată	Plăți anticipate cu titlu de impozit
15.03.2006	.
15.06.2006	
15.09.2006	
15.12.2006	
TOTAL	

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:

Referitor la suma contestată de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, stabilită prin Decizia de impunere nr./7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică datorează această sumă bugetului de stat, în condițiile în care realizează venituri din prestarea lucrărilor de construcții zidărie, dulgherie și lucrări de învelitori șarpante și terase.

În fapt, persoana fizică își desfășoară activitatea în baza Autorizației nr./22.04.2005, emisă de Primăria Obiectul de activitate principal înscris în autorizație este „lucrări de construcții zidărie”, corespunzător codului CAEN 4525. Contestatorul este autorizat și pentru desfășurarea unor activități secundare, respectiv „lucrări de construcții dulgherie” + cod CAEN 4542 și „lucrări de învelitori șarpante și terase” + cod CAEN 4522.

Organul fiscal a considerat că activitățile desfășurate de persoana fizică ... se impun pe bază de norme de venit.

Venitul net pe anul 2006 de ... lei a fost determinat de organul fiscal pe baza normelor de venit aprobate prin Decizia nr. .../22.12.2005, emisă de D.G.F.P. Suceava.

Prin Decizia de impunere nr..../7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului a stabilit că persoana fizicădatorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de lei, corespunzătoare normei de venit de lei.

În drept, în ceea ce privește obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit sunt aplicabile prevederile art. 39 și 53 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată la data de 1.01.2005 și modificată prin Legea nr. 163/2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 39

Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;[...]”

„ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are 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.[...]”

Din textele de lege citate mai sus se reține că persoanele fizice rezidente care desfășoară activități independente au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

În ceea ce privește **definirea veniturilor din activități independente** sunt aplicabile prevederile art 46 din Legea nr. 571/2003 modificată prin Legea nr. 163/2005, care stipulează:

„ART. 46

(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.[...]”

Prin urmare, veniturile obținute din practicarea unei meserii sunt asimilate veniturilor din activități independente.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică, rezidentă, realizează venituri din efectuarea lucrărilor de construcții de zidărie și dulgherie și lucrări de învelitori șarpante și terase, deci obține venituri din practicarea unei meserii, asimilate veniturilor din activități independente, și este obligată să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

În ceea ce privește **modalitatea de stabilire a venitului net anual din activități independente** sunt aplicabile prevederile art 49 și 51 din Legea nr. 571/2003 modificată prin Legea nr. 163/2005, care stipulează:

„ART. 49

Stabilirea venitului net anual 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.

(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.

(6) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate din cele prevăzute la alin. (1) și o altă activitate care nu este prevăzută la alin. (1), atunci venitul net din activitățile independente desfășurate de contribuabil se determină pe baza contabilității în partidă simplă, conform art. 48.[...]

(8) Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit nu au obligația să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă pentru activitatea respectivă.”

„ART. 51

Opțiunea de a stabili venitul net anual, utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă

(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe bază de norme de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 48.

(2) Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă nu se depune o cerere de renunțare de către contribuabil.

(3) Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că venitul net dintr-o activitate nominalizată în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se stabilește pe bază de norme de venit, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, se determină pe baza normelor de venit.

Normele de venit se stabilesc de către Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale și se publică anual înainte de data de 1 ianuarie a anului în care urmează a se aplica.

Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități desemnate în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se stabilește pe bază de norme de venit, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, venitul net din aceste activități se stabilește pe baza celei mai ridicate norme de venit pentru respectivele activități.

Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe bază de norme de venit, au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, și să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă pentru activitatea respectivă.

Așa după cum am arătat mai sus, persoana fizică ... realizează venituri din efectuarea lucrărilor de construcții de zidărie și dulgherie și lucrări de învelitori șarpante și terase.

Potrivit Ordinului nr. 601 / 2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, elaborat de Institutul Național de Statistică, lucrările de învelitori, șarpante și terase la construcții, având codul CAEN 4522, includ următoarele activități:

- realizarea structurii acoperișurilor;
- montarea elementelor de acoperire;
- lucrări de hidroizolații, inclusiv lucrări de protecție hidro la pereți.

lucrările speciale de construcții, având codul CAEN 4525, includ activitatea de:

- zidării din cărămidă și piatră;

iar lucrările de tâmplărie și dulgherie, având codul CAEN 4542, includ activitățile de:

- montarea de elemente de tâmplărie și dulgherie, produse de terți, din lemn sau alte materiale ca: uși, ferestre, tocuri de uși și ferestre, elemente pentru bucătării, trepte de scări, accesorii pentru magazine etc.;
- lucrări de finisaj interior, de tipul: compartimentări, lambrisări, montarea de pereți mobili etc.

Activitățile menționate mai sus sunt nominalizate în O.M.F.P. nr. 1847 / 2003 privind stabilirea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind

Codul fiscal la lit. D pct. 45. Dulgherie și la lit. S pct. 110. Servicii executate pentru instalații de apă, gaz, încălzire termică, canal, electricitate, izolații la construcții, pct. 125. Servicii executate de mozaicari, faianțari, parchetari, zidari, zugravi și pct. 128. Servicii executate pentru învelirea construcțiilor cu tablă, țiglă, sită etc..

Din cele prezentate rezultă că persoana fizică ... desfășoară activități independente care se impun pe bază de norme de venit și este obligată să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul nu a depus la organul fiscal cerere de opțiune pentru sistemul real de impunere, respectiv nu a optat pentru a determina venitul net în sistem real.

Referitor la determinarea venitului net în sistem real sunt aplicabile prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 modificată prin Legea nr. 163/2005, care stipulează:

„ART. 48

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.[...]”

Din textul de lege citat mai sus se reține că venitul net în sistem real este determinat pe baza contabilității în partidă simplă, ca diferență între veniturile efectiv realizate și cheltuielile aferente realizării acestor venituri.

Având în vedere că petentul nu a optat pentru determinarea venitului net în sistem real și nici nu conduce evidență contabilă în partidă simplă, rezultă că organul fiscal în mod legal a determinat venitul net din activități independente pe baza normelor de venit.

Așa după cum am arătat mai sus, normele de venit se stabilesc de către Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale și se publică anual înainte de data de 1 ianuarie a anului în care urmează a se aplica.

Referitor la **stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale** sunt aplicabile prevederile pct. 42 dat în aplicarea art. 49 din Codul fiscal din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că **„la stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale ... se vor avea în vedere și caracterul sezonier al unor activități, precum și durata concediului legal de odihnă.”**

Prin Decizia nr. .../22.12.2005, directorul executiv al D.G.F.P. Suceava a aprobat **„normele de venit pe categorii de meseriași, valabile de la 1 ianuarie 2006, stabilite în funcție de condițiile specifice de desfășurare a fiecărei activități”**.

Activitățile desfășurate de contribuabil se încadrează la următoarele poziții din decizia mai sus-menționată:

- poz. 45 dulgherie – norma de venit anuală ... lei,

- poz. 125 servicii executate de zidari – zugravi – norma de venit anuală ... lei,
- poz. 128 servicii executate pentru învelirea construcțiilor cu tablă, țiglă, sită, etc. – norma de venit anuală lei.

Din cele prezentate se reține că la stabilirea normelor de venit menționate mai sus s-a ținut cont de caracterul sezonier al activităților.

Activitatea de servicii executate de zidari – zugravi, reprezentând activitatea principală desfășurată de petent, este codificată în aplicația informatică care generează deciziile de impunere cu codul B2919, cod ce a fost înscris la rubrica „cod CAEN” din Decizia de impunere nr. .../7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului.

În conformitate cu prevederile art 49 din Legea nr. 571/2003 modificată prin Legea nr. 163/2005, care precizează că atunci când un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități desemnate în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se stabilește pe bază de norme de venit, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, venitul net din aceste activități se stabilește pe baza celei mai ridicate norme de venit pentru respectivele activități, organul fiscal a stabilit că norma de venit anuală pentru persoana fizică este de ... lei.

Prin contestația formulată, petentul susține că într-un an realizează venituri de numai ... lei și nu de cât a stabilit organul fiscal, deoarece desfășoară activități ce pot fi efectuate doar 6-7 luni pe an, din aprilie – mai și până în octombrie, și solicită diminuarea plăților anticipate cu suma de ... lei.

Potrivit art 49 alin 4 din Legea nr. 571/2003 modificată prin Legea nr. 163/2005 **„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.”**

Condițiile în care **norma de venit aferentă unei activități independente poate fi corectată** sunt precizate la pct 44, 45 și 46 date în aplicarea art. 49 din Codul fiscal din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„44. Venitul net din activități independente, determinat pe bază de norme anuale de venit, se reduce proporțional cu:

- **perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;**
- **perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.**

45. 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.

46. Pentru contribuabilii impuși pe bază de norme de venit, care își exercită activitatea o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 44 și 45, 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. 45, și altele asemenea;
- perioada în care nu s-a desfășurat activitate;
- documentele justificative depuse de contribuabil;
- recalcularea normei, conform prezentului punct.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că venitul net din activități independente, determinat pe bază de norme anuale de venit, se reduce proporțional cu:

- perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;
- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.
- întreruperile temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizării și altor cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, în cazul în care sunt dovedite cu documente justificative, se depune autorizația de funcționare și se înștiințează în scris, în termen de 5 zile, organele fiscale în a căror rază teritorială contribuabilii își desfășoară activitatea.

Petentul nu a depus la dosarul cauzei documente prin care să facă dovada unor întreruperi temporare de activitate în cursul anului 2006, datorate unor accidente, spitalizării și altor cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, deci la norma anuală de venit de lei nu se aplică corecții.

În concluzie, susținerea contestatorului că organul fiscal nu a stabilit corect norma de venit nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât la stabilirea normelor de venit organul fiscal a ținut cont de caracterul sezonier al activităților, iar petentul nu a depus la dosarul cauzei documente prin care să facă dovada unor întreruperi temporare de activitate în cursul anului 2006, care să determine corectarea normei de venit.

În ceea ce privește **stabilirea plăților anticipate de impozit** sunt aplicabile prevederile art 82 din Legea nr. 571/2003 modificată prin Legea nr. 163/2005, care stipulează:

„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, ..., prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii. [...]

(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. [...]

(5) [...] La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).”

coroborate cu prevederile pct. 167, 168 și 169, date în aplicarea art. 82 din Codul fiscal, din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„167. Plățile anticipate se stabilesc astfel:

a) pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în România, de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al acestora;

b) pentru contribuabilii care nu au domiciliul fiscal în România, de organul fiscal pe a cărui rază teritorială se realizează venitul.

Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.

Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Codul fiscal.

168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole, pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 1 septembrie și 15 noiembrie. Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor sub forma arendei plata impozitului se efectuează pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației de venit.

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 textele de lege citate mai sus rezultă că în cazul contribuabililor impuși pe bază de norme de venit, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii, în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, prin aplicarea cotei de 16% la norma de venit aprobată pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate.

Prin Decizia de impunere nr. .../7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului a stabilit în sarcina persoanei fizice ... plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei, din care se contestă suma de 560 lei, în patru rate egale, cu următoarele scadențe:

- 15.03.2006 - ...lei
- 15.06.2006 - lei
- 15.09.2006 - lei
- 15.12.2006 - lei.

Față de cele prezentate se reține că **organul fiscal în mod legal a stabilit în sarcina contestatorului plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 în sumă totală de lei, din care se contestă suma de ... lei, în patru rate egale, cu scadența la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru al anului.**

Având în vedere faptul că persoana fizică desfășoară activități care se impun pe baza normei de venit și că nu a optat pentru determinarea venitului net în sistem real, rezultă că organul de control în mod legal a stabilit că petentul datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, din care se contestă lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 39, 46, 48, 49, 51, 53 și 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată la data de 1.01.2005 și modificată prin Legea nr. 163/2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinul nr. 601 / 2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, elaborat de Institutul Național de Statistică, O.M.F.P. nr. 1847 / 2003 privind stabilirea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 42, 44, 45 și 46, date în aplicarea art. 49 din Codul fiscal, și pct. 167, 168 și 169, date în aplicarea art. 82 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **persoana fizică**, împotriva Deciziei de impunere nr./7.02.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Gura Humorului, privind **suma de ... lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, **ca neîntemeiată.**

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