

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**- P R A H O V A -**

**DECIZIA nr. 31 din 28 aprilie 2006**

Serviciul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Prahova a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... prin adresa nr. .../....2006, inregistrata la D.G.F.P.Prahova sub nr..../....2006, in legatura cu **contestatia d-lui .....** domiciliat in ....., ..., avand CNP ....

**Obiectul contestatiei** il constituie suma de ... lei RON reprezentand impozit pe venit sub forma de plati anticipate, stabilit de reprezentantii A.F.P.M. ... prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, avand numarul de inregistrare. .../ ....2006.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", fiind inregistrata la A.F.P.M. ... sub nr.../....2006.

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

**I. Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele :**

*[...] am primit prin posta pe data de 14.03.2006 "Decizia de impunere pentru plati anticipate pe 2006".*

*In aceasta decizie se mentioneaza ca determinarea venitului estimat s-a facut in baza "declaratiei privind veniturile estimate", inregistrata la nr.... din ....2006 ceace ESTE UN FALS.*

*Eu nu am depus aceasta declaratie, dar declar pe proprie raspundere ca nu mai desfasor activitatea din autorizatia nr. .../21.07.2003 eliberata de Primaria Municipiului ... intrucat aceasta a avut valabilitate 1 ( un ) an calendaristic, a expirat si nu mai doresc sa o reinnoiesc.*

*Avand in vedere cele de mai sus, va rog sa dispuneti anularea deciziei de impunere."*

**II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLATI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT PRIVIND VENITUL DIN ACTIVITATI INDEPENDENTE PE ANUL 2006**, inregistrata la A.F.P.M. ... sub nr.... din data de ...2006, s-a stabilit ca d-nul ... are de achitat bugetului de stat suma de ... lei RON reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit, calculate la un venit net estimat in suma de ... lei RON.

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

\* Conform Autorizatiei nr... din data de 21.07.2003 eliberata de Primaria Municipiului ... in baza Legii nr.507/2002, d-nul ... se constituie ca persoana fizica independenta, cu activitatea principala de "*Lucrari de instalatii electrice*".

\* La data de ....2006, reprezentantii A.F.P.M. ... intocmesc, din oficiu, in sistem informatizat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, cu nr. de inregistrare .../....2006.

**Decizia continand obligatia de plata a impozitului pe venit sub forma de plati anticipate pentru anul 2006 in suma de ... lei RON a fost contestata de d-nul ..., motivandu-se ca nu va mai desfasura activitate independenta in baza autorizatiei nr.../2003, si deci nu va mai realiza venituri impozabile, intrucat autorizatia a avut valabilitate doar un an.**

**Codul fiscal al Romaniei, adoptat prin Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :**

*Art.81 – (3) Contribuabilii care, in anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decat anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel putin 20% fata de anul fiscal anterior depun, o data cu declaratia speciala , si declaratia estimativa de venit.*

[...]

*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, exceptandu-se cazurile veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.*

*(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii.*

...

*(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazut la art.43 alin.(1).”*

\* Referitor la art.81, precum si la art.82 din Codul fiscal, H.G. nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, precizeaza urmatoarele :

[...]

*166. In sensul art.81 alin.(3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat in vederea recalcularii nivelului platilor anticipate se intelege : intreruperi temporare de activitate in cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.*

...

*“170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plata anticipata, potrivit art.81 alin.(3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de catre contribuabil a unei declaratii privind venitul estimat.”*

\* Fata de cele prezentate, rezulta ca **decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. .../...2006**, intocmita de reprezentantii A.F.P.M. ... pentru d-nul ... **a fost emisa conform prevederilor legale** mai sus citate, intrucat :

- Contestatorul desfasoara activitate independenta si deci este obligat la plata anticipata a impozitului pe venit conform prevederilor art.82 alin.(1) din legea nr.571/2003.

- Baza de calcul pentru stabilirea impozitului pe venit datorat sub forma de plati anticipate pentru anul 2006 a fost venitul *realizat la nivelul anului anterior, respectiv anul 2005*, conform prevederilor *art.82, alin.(2) din Codul Fiscal*, mai sus citat, in situatia in care contribuabilul nu a depus la organul fiscal teritorial o alta declaratie estimativa de venit prin care sa declare realizarea unor venituri mai mici in anul 2006 fata de anul 2005, care ar fi condus implicit la plata unui impozit anticipat mai mic in anul 2006, conform prevederilor art.81 alin.(3) din Codul fiscal si pct.166 si 170 din H.G. nr.44/2004, modificata, din care am citat mai sus.

- Impozitul pe venit datorat sub forma de plati anticipate in suma de ... lei a fost stabilit conform art.82 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus citat (... lei venit net estimat pentru calcul plati anticipate x 16%).

\* Referitor la sustinerea contestatorului precum ca autorizatia de functionare nr.../...2003 in baza careia isi desfasoara activitatea independenta, a fost eliberata de Primaria municipiului .... cu "*Durata valabilitatii autorizatiei : 1 (un) an calendaristic*" (pct.8 din autorizatie), si in consecinta a expirat termenul de valabilitate a acesteia, deci, nerealizand venituri, nu datoreaza nici impozit pe venit, Legea nr.300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent (act normativ care abroga Legea nr.507/2002 in baza careia a fost eliberata autorizatia de functionare a contestatorului), la art.13, precizeaza urmatoarele :

*"Art.13. – (1) Anularea autorizatiei se realizeaza in baza cererii de renuntare sau cand una dintre conditiile de autorizare prevazute la art.5 nu mai este indeplinita.*

*(2) Cererea de renuntare la autorizatie se adreseaza in scris autoritatii administratiei publice locale emitente de catre persoana fizica care desfasoara activitati economice in mod independent sau de catre reprezentantul asociatiei familiale si se solutioneaza in termen de 15 zile lucratoare de la data inregistrarii cererii.*

**Normele metodologice de aplicare a Legii nr.300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati independente in mod independent, aprobate prin H.G. nr.1766/2004**, mentioneaza:

*" CAPITOLUL III*

*Modificarea, suspendarea si anularea autorizatiei"*

[...]

*Art.14(...)*

*(2) Cererea de renuntare la autorizatie din initiativa detinatorului si transmiterea renuntarii la autorizatie se fac la primaria emitenta, care are obligatia de a transmite*

*catre oficiul registrului comertului de pe langa tribunal cazurile de anulare a autorizatiei si certificatul de inregistrare in original, in vederea radierii din oficiu a persoanei fizice/asociatiei familiale autorizate.*

[...]

## *CAPITOLUL V*

### *Dispozitii tranzitorii si finale*

*Art.17 – Autorizatiile obtinute de persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent si asociatiile familiale autorizate in baza Legii nr.507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice raman valabile(...)*”

Astfel, sustinerea contestatorului precum ca nu a desfasurat activitatea inregistrata in autorizatia de functionare nr.../...2003, intrucat aceasta a expirat, fiind valabila doar pentru un an calendaristic, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat d-nul ... avea obligatia, conform textelor de lege mai sus citate, sa depuna la Primaria municipiului ... o cerere de renuntare a autorizatiei de functionare, conditie care nu a fost indeplinita de catre contestator, in aceasta situatie organele fiscale teritoriale stabilind corect platile anticipate de impozit la nivelul anului fiscal 2005.

Precizam, de asemenea, ca perioada de valabilitate a autorizatiei este pe termen nelimitat, de altfel noul formular, cuprins in Anexa nr.9 la Normele metodologice de aplicare a Legii nr.300/2004, nu mai contine rubrica “durata valabilitatii autorizatiei”.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca reprezentantii A.F.P.M. ... au emis pentru d-nul ... Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 in conformitate cu prevederile legale, intrucat acesta nu a depus la organul fiscal o declaratie estimativa de venit pe anul 2006 sau nu a solicitat Primariei ... anularea autorizatiei emisa in anul 2003, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru impozitul pe venit in suma de ... lei datorat sub forma de plati anticipate in cursul anului 2006.

**IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de d-nul ..., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :**

### **D E C I D E :**

**1. Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei formulata de **d-nul ...** pentru suma de .... lei impozit pe venit, stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, nr.../...2006, intocmita de reprezentantii A.F.P.M. ....

2. Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G.nr.92/2003 republicata, si ale art.11alin.(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.

**DIRECTOR EXECUTIV,**