

DECIZIA nr.180 /2005

privind solutionarea contestatiei depuse de d-na X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa din data de 11.10.2005 de catre Administratia Finantelor Publice- Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de d-na X, cu adresa de comunicare indicata de petenta, impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitat independente pe anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actul atacat a fost primit de contestatoare la data de 02.09.2005, data postei, potrivit mentiunii facute de petenta in contestatia depusa, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice, la data de 19.09.2005.

Contestatia este la obiect, nefiind atacate alte sume si/sau masuri decat cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat, respectandu-se astfel dispozitiile art.175(2) din O.G.nr.92/2003 republicata.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.178, alin.1, lit.a din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-na X.

I. Petenta contesta platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, solicitand anulara acestei decizii, din urmatoarele motive:

-activitatea desfasuta in baza Autorizatiei de persoana fizica, a incetat de la finele anului 2004, petenta depunand in acest sens cerere la Primarie, in vederea anularii ei

-autorizatia de functionare a fost anulata incepand cu data de 23.02.2005, din dispozitia Primariei inregistrata la 10.03.2005, dupa care s-au efectuat demersurile necesare radierii autorizatiei la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal si s-a depus cerere la Administratia Finantelor Publice, in vederea sistarii oricaror plati cu titlu de impozit pe anul 2005, intrucat autorizatia a fost anulata.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, Administratia Finantelor Publice a stabilit in sarcina petentei, un impozit anticipat pe venitul din activitati independente, aferent anului 2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza bugetului de stat platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, stabilite de catre organul fiscal in sarcina sa, in conditiile in care contestatoarea depune la Administratia Finantelor Publice, instiintare scrisa privind incetarea activitatii desfasurate si anulara autorizatiei de functionare.

In fapt, prin adresa din data de 18.02.2005, contestatoarea solicita Primariei anulara Autorizatiei de functionare emisa la 02.12.2003, solicitare in urma careia Serviciul Asocieri, Autorizari Comert din cadrul Primariei, procedeaza la anulara autorizatiei incepand cu data de **23.02.2005**, prin Dispozitia din data de 10.03.2005, comunicata petentei cu adresa din data de 23.02.2005.

La data de 06.04.2005, prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice, petenta instiinteaza organele fiscale cu privire la anulara Autorizatiei de functionare incepand cu data de 23.02.2005, data de la care solicita si sistarea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005.

In contestatia depusa, petenta arata ca organul fiscal teritorial a emis pe numele sau, decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005, cu toate ca la data de 06.04.2005 a instiintat in scris organele fiscale asupra aspectelor mai sus mentionate.

In drept, potrivit prevederilor pct.61 referitor la art.50 din Legea nr.571/2003, in H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se arata:

"[...] În situatia încetării activității în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, persoanele fizice autorizate și asociațiile fara personalitate juridica sunt obligate să depună autorizatia de functionare și sa înștiințeze în scris, în termen de 5 zile, organele fiscale în a caror raza teritoriala acestia își desfășoara activitatea. În acest sens se va anexa, în copie, dovada din care să rezulte depunerea autorizatiei."

Avand in vedere ca petenta a solicitat Primariei, anulara autorizatiei de functionare la data de

18.02.2005, potrivit dispozitiilor legale citate, in termen de 5 zile de la aceasta data, respectiv 25.02.2005, contestatoarea avea obligatia sa instiinteze in scris organul fiscal cu privire la incetarea activitatii desfasurate si depunerea autorizatiei de functionare.

Din documentele dosarului, rezulta ca instiintarea scrisa a organelor fiscale asupra celor mentionate, s-a realizat la data de 06.04.2005, prin adresa emisa la 06.04.2005, deci cu o intarziere de 40 de zile fata de termenul legal de 5 zile, prevazut de legiutor, in cazul de fata 25.02.2005.

Conform art.87(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal "(3) *Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi si cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum si cei care, din motive obiective, estimeaza ca vor realiza venituri care difera cu cel puțin 20% fata de anul fiscal anterior depun, o data cu declaratia speciala, si declaratia estimativa de venit.*"

termenul de depunere a acestor declaratii fiind, potrivit art.89(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, "pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului."

Totodata, in H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, la pct.164 referitor la art.88 din Legea nr.571/2003, se arata: "*În sensul art.87 alin.(3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declaratii de venit estimat în vederea recalculării nivelului platilor anticipate, se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situatii de forta majora, alte cauze care genereaza modificarea veniturilor.*"

Potrivit H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.157 referitor la art.87(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, "Declaratiile privind venitul estimat cuprind informatii despre veniturile si cheltuielile estimate a se realiza în anul la care se refera declaratia."

Declaratia estimativa de venit impune a se completa la lit.B, pct.8, "**Data incetarii activitatii**" acest document fiscal reprezentand in fapt, documentul care se preia in baza de date a organului fiscal, si care trebuia depus in mod obligatoriu de petenta, in situatia in care aceasta si-a incetat activitatea.

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale citate si faptul ca potrivit celor aratate, petenta isi inceteaza activitatea incepand cu data de **23.02.2005**, coroborate cu pct.16 din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, referitor la art.44 Cod fiscal, care arata ca "*Anul fiscal corespunde cu perioada celor 12 luni ale unui an calendaristic în care se realizeaza venituri. Venitul impozabil ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an se considera venit anual impozabil.*"

contestatoarea avea obligatia ca, pana la data de 15.05.2005, o data cu depunerea declaratiei de venit global pe anul 2004, respectiv a declaratiei speciale pentru anul 2004, sa depuna si declaratia estimativa de venit pe anul 2005, prin care sa declare venitul realizat pana la data de **23.02.2005**, data anularii autorizatiei de functionare, situatie in care organele fiscale ar fi stabilit plati anticipate pentru anul 2005, doar pana la data de 23.02.2005.

Ori, neprocedand astfel, si intrucat petenta a depus la organul fiscal numai cererea de sistare a activitatii incepand cu data de 23.02.2005, data anularii autorizatiei de functionare, si declaratia speciala pe anul 2004, fara sa depuna Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005, din care sa rezulte veniturile realizate pana la 23.02.2005, organul fiscal nu avea posibilitatea de a definitiva situatia contribuabilei, fiind emisa in aceste conditii, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepedente pe anul 2005.

Avand in vedere ca petenta nu a depus la organul fiscal **declaratia estimativa de venit pe anul 2005** cu privire la veniturile realizate pana la 23.02.2005, in evidenta organelor fiscale, contribuabila figureaza ca desfasurand activitate in cursul anului 2005, motiv pentru care au fost stabilite in sarcina acesteia plati anticipate sub forma de impozit pe anul 2005, in conformitate cu prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, unde la cap.X- Venitul anual global, art.88, alin.1 si 2, se arata: "(1) *Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, [...] sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.*

(2) *Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz. [...]*"

Baza de calcul utilizata de organele fiscale pentru stabilirea in sarcina contestatoarei a platilor anticipate pe anul 2005, o constituie venitul net realizat in anul precedent, respectiv 2004, preluat din declaratia speciala transmisa de petenta.

Dat fiind conditiile aratate, si documentele depuse de contestatoare la organele fiscale, se retine ca aceasta a fost impusa corect la momentul respectiv, pe baza documentelor prezentate, dar avand in vedere constatările facute cu privire la incetarea activitatii petentei, pentru clarificarea definitiva a situatiei, aceasta va depune la organul fiscal declaratia estimativa pe anul 2005 cu venitul realizat pana la data incetarii activitatii, respectiv 23.02.2005, urmand ca in conformitate cu dispozitiile art.84(1) din O.G.nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, care arata: "*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.*" organul fiscal sa emita o noua decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, platile anticipate urmand a fi recalulate numai pentru perioada 01.01.2005-23.02.2005, in raport de venitul declarat de petenta.

In consecinta, avand in vedere cele aratate si documentele aflate la dosar, in raport de prevederile legale enuntate si de imprejurarea ca, in fapt, petenta si-a incetat activitatea la data de 23.02.2005, se va desfiinta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepedente pe anul 2005, emisa pe numele petentei, potrivit prevederilor art.186(3) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, care arata: "*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*" urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere, considerentele prezentei decizii de solutionare.

Avand in vedere cele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati indepedente pe anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice pe numele petentei, pentru platile anticipate pe anul 2005, urmand ca organul fiscal sa emita un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.