

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

DECIZIA NR. 66

din

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
....., din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. din 11.04.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr./10.04.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./11.04.2007, cu privire la contestația formulată de, cu sediul în localitatea Suceava, județul Suceava.

Persoana fizică contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în data de 27.03.2007, privind **suma de lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005.

Deoarece din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, prin adresa nr./11.04.2007 s-a solicitat organului emitent al actului atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, să transmită dovada comunicării actului atacat.

Având în vedere că până la data emiterii prezentei decizii, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava nu a transmis dovada comunicării actului atacat, contestația formulată de persoana fizică se consideră a fi depusă în termenul prevăzut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza prevederilor pct. 3.9 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

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 Suceava, contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 în sumă de lei.

..... contestă decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 nr., emisă la data de 27.03.2007 privind impozitul pe venit în sumă de lei, pe motiv că de la data obținerii autorizației, respectiv 10.05.2005 și până la data anulării acesteia, respectiv 10.11.2005, nu a desfășurat nici un fel de activitate.

Petenta depune la dosarul cauzei copie după decizia de impunere pe anul 2005 și copie după dispoziția de anulare a autorizației nr./10.05.2005, emisă de Primăria municipiului Suceava.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. emisă la 27.03.2007, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 în sumă de lei.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 nr. la data de 27.03.2007, prin care a stabilit un impozit în sumă de lei, aferent unui venit în sumă de lei stabilit în baza normei de venit pentru perioada 10.05.2005 – 10.11.2005.

Plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit au fost stabilite în baza prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat.

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 de lei reprezentând impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate, stabilit de organul fiscal în baza normelor de venit pentru anul 2005, cauza supusă soluționării este dacă măsura organului fiscal este legală, în condițiile în care petenta susține că de la data obținerii autorizației și până la data anulării acesteia nu a desfășurat nici un fel de activitate, fără a dovedi acest lucru cu documente.

În fapt, organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, a emis la data de 27.03.2007, decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. prin care s-a stabilit un impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate pentru anul 2005 în sumă de lei, calculat pentru perioada 10.05.2005 – 10.11.2005, pe baza normelor de venit.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

✓ **art. 49** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

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.

[...]

(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.”

Activitățile independente pentru care venitul net se stabilește prin normă de venit sunt prevăzute în O.M.F. 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, care prevede:

**„NOMENCLATORUL
activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual**

C [...]

8. Comerț cu îmbrăcăminte și încălțăminte nouă și uzată.”

Conform acestor prevederi legale, venitul contribuabililor care desfășoară activitate de comerț cu îmbrăcăminte și încălțăminte nouă sau uzată, individual, fără angajați, se determină în baza normelor de venit, care sunt stabilite de către Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale și se publică înainte de 1 ianuarie a anului în care urmează să se aplice.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că în cazul în care un contribuabil desfășoară activitate independentă pe o perioadă mai mică decât anul calendaristic, norma de venit se ajustează, luându-se în considerare doar perioada lucrată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. emisă la data de 27.03.2007, rezultă că pentru activitatea de comerț cu îmbrăcăminte și încălțăminte uzată desfășurată de, s-a stabilit un venit net anual determinat pe baza normei de venit în sumă de lei.

De asemenea, din decizia de impunere care face obiectul contestației rezultă că norma de venit a fost ajustată, luându-se în considerare doar perioada cuprinsă între data eliberării autorizației, respectiv 10.05.2005 și data anulării autorizației, respectiv 10.11.2005, (conform dispoziției de anulare nr./10.11.2005 emisă de Primăria municipiului Suceava), perioadă pentru care s-a stabilit un venit net pe baza normelor de venit în sumă de lei și plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei.

Referitor la stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- ✓ **art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, republicată, conform căruia:

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, 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.

[...]

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

- ✓ **Pct. 167** din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„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.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, contribuabilii care desfășoară activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlul de impozit, plăți care se stabilesc de către organul fiscal competent pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 nr. din data de 27.03.2007, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, aferent unui venit net în sumă de lei determinat pe baza normei de venit, conform legislației în vigoare.

Conform prevederilor art. 87 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
„(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.”

Iar la pct. 158 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

„158. Contribuabilii care încep o activitate independentă în vederea obținerii de venituri comerciale sau de venituri din profesii libere au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Această obligație revine atât contribuabililor care determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă, cât și celor pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.”

Prin adresa nr./24.05.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava și înregistrată la Direcția Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./25.05.2007, se precizează că decizia privind impozitul pe venit cu titlu de plăți anticipate pentru anul 2005 a fost emisă abia în anul 2007 pe motiv că persoana fizică nu s-a prezentat la organul fiscal în termen de 15 zile de la ridicarea certificatului de înregistrare fiscală, în vederea întocmirii dosarului fiscal și nu a depus declarația privind venitul estimat pentru anul 2005, iar în borderoul nr./09.05.2005 transmis de către Primăria municipiului Suceava, persoana fizică autorizată apăsarea înregistrată în localitatea, județul Suceava, motiv pentru care acesta nu a fost luat în evidență decât în momentul în care s-a primit

dispoziția cu nr./10.11.2005 de anulare a autorizației, emisă de Primăria municipiului Suceava, fapt ce a dus la emiterea deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2005 în anul 2007.

Referitor la susținerea petentei că de la data obținerii autorizației, respectiv 10.05.2005 și până la data anulării acesteia, respectiv 10.11.2005, nu a desfășurat activitate, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea contestației pe motiv că legislația în vigoare prevede care este procedura în situația întreruperii temporare a activității.

Astfel, la pct. 60, 61 și 62 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

„60. 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.

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.”

Din analiza prevederilor legale citate mai sus rezultă că, în cazul încetării activității sau a întreruperii temporare, persoanele fizice autorizate 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 anexându-se, în copie, dovada din care să rezulte depunerea autorizației.

Conform acestor prevederi legale, în urma cererii și a documentației depuse de contribuabil, privind întreruperea activității, organul fiscal procedează la recalcularea normei de venit ținându-se cont de perioada în care nu s-a desfășurat activitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică a deținut autorizația cu nr. emisă la data de 10.05.2005, care a fost anulată la data de 10.11.2005 conform dispoziției nr./10.11.2005 emisă de Primăria municipiului Suceava, existentă în copie la dosarul contestației.

Organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru perioada cuprinsă între data eliberării autorizației, respectiv 10.05.2005 și data anulării acesteia, respectiv 10.11.2005, stabilind un impozit în sumă de lei aferent unui venit net determinat pe baza normei de venit în sumă de lei.

Prin contestația formulată, petenta susține că de la data obținerii autorizației (10.05.2005) și până la data anulării acesteia (10.11.2005), nu a desfășurat nici un fel de activitate, fără a aduce argumente și dovezi în acest sens.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta nu a depus autorizația de funcționare și nu a înștiințat organul fiscal cu privire la suspendarea activității, conform prevederilor legale citate mai sus, astfel că organul fiscal a emis decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pentru perioada cuprinsă între data emiterii autorizației, respectiv 10.05.2005 și data anulării acesteia, respectiv 10.11.2005.

Din analiza celor prezentate mai sus și având în vedere faptul că petenta nu face dovada faptului că nu a desfășurat activitate în perioada 10.05.2005 - 10.11.2005, rezultă că în mod legal organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit cu nr./27.03.2007, prin care s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de lei.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, urmează a se respinge contestația formulată de persoana fizică împotriva deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit cu nr./27.03.2007, privind impozitul pe venit **în sumă de lei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 49 și 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 60, 61, 62 și 167 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. C din O.M.F. 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 și art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **persoana fizică** din localitatea Suceava, împotriva deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./27.03.2007, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind suma de lei**, reprezentând 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.