

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 94 din 05 noiembrie 2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de

Dl. din, jud. Prahova

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Administratia Finantelor Publice a** a inaintat dosarul contestatiei formulate de **dl.(CNP**), cu domiciliul in....., str. , nr....., jud. Prahova, impotriva **Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 avand nr. de inregistrare**, intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **.... lei** reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activitati independente pe anul 2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*”, respectiv actul atacat a fost transmis contestatorului prin posta si a fost confirmat de primire la data de, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.M..... sub nr.....

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

I. - Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

“[...] *Formulez contestatie la decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008, cu nr. De inregistrare si nr. din urmatoarele motive:*

-la data deam detinut autorizatia nr. pentru activitatea de taximetrie fara a obtine viza pentru transportator autorizat de la organele abilitate, fiind inscris pe o lista de asteptare a persoanelor fizice;

-la data de am depus la AFPM sub nr....., declaratia tip privind venitul estimat pe anul 2008 cu mentiunea “ NU” la rubrica venit brut estimat, intrucat nu estimam ca voi primi in cursul anului 2008 viza pentru a desfasura activitatea de taximetrie.

- concomitent cu aceasta declaratie 220, am depus cerere de intrerupere activitate inregistrata la AFPM in aceeasi zi , respectiv cu nr.....;

-ulterior am anexat adr. Nr. de la Primaria prin care se certifica faptul ca figurez pe o lista de asteptare a persoanelor fizice , in vederea atribuirii autorizatiei de taxi, respectiv faptul ca nu am desfasurat activitate in cursul anului 2008.

Subliniez ca nu sunt de acord cu faptul ca AFPM leaga decizia de impunere la norma de venit de sistemul autorizarii si nu de sistemul declarativ (intrucat declaratia privind venitul estimat este pe zero), iar in momentul depunerii certificatului de radiere emis de Registrul Comertului sub nr. prin care s-a anulat autorizatia nu mi s-a facut regularizarea (unde 0 inmultit cu suma impusa = 0 lei de plata), figurand cu sume de plata in evidentele dvs., la care au curs si majorari de intarziere , in total suma de RON.[...]

In consecinta solicit restituirea sumei de mai sus, luind in considerare toate motivatiile mele.[...]”

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., intocmita de reprezentanti ai A.F.P.M. pentru dl.din, jud. Prahova, s-au calculat plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru anul 2008 in suma totala de **... lei** , aferente unui venit net estimat pentru anul 2008 in suma de **.... lei** , din care lei impozit este aferent trim, II 2008 si lei impozit este aferent trim. III 2008.

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

- In data de, Primaria Municipiului..... a emis Autorizatia nr. pentru dl. din, avand inscrisa ca activitate principala “” cod CAEN

- La aceeasi data , dl..... din, jud. Prahova, a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind venitul estimat pe anul 2008 pentru activitatea de taximetrie , inregistrata la A. F. P. M. sub nr....., fara sume, intrucat activitatea se impune pe baza de norme de venit.

- Conform prevederilor art.82, alin(2) din Codul fiscal, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr., prin care s-a stabilit pentru anul 2008 un venit net estimat pe baza de norme de venit in suma de 5.000 lei, un venit net determinat pe baza normei de venit aferent perioadei in suma de lei si un impozit pe venit datorat sub forma de plati anticipate in suma de ... lei (.... lei x 16%) din care:

- trim.II lei ;
- trim.III lei;
- trim IV. lei.

- La data de Primaria a eliberat adresa nr..... prin care se certifica faptul ca dl..... figureza pe o lista de asteptare a persoanelor fizice , in vederea atribuirii autorizatiei de si faptul ca ”

- La data de, Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalulprin Rezolutia nr. a dispus: ”.....*cu sediu profesional in, str. , nr.....* ” in baza careia s-a eliberat CERTIFICAT DE RADIERE din

- Urmare a acestor documente A.F.P.M..... a emis o noua Decizie de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr..... prin care s-au recalculat obligatiile contribuabilului aferente perioadei , respectiv lei venit net si lei impozit pe venit datorat sub forma de plati anticipate(16%), din care:

- trim.II lei ;
- trim.III ... lei;
- trim IV. 0 lei.

Dl. contesta platile anticipate la impozitul pe venit pe anul 2008 in suma de ... lei stabilite de A.F.P.M..... prin aceasta decizie de impunere, sustinand ca potrivit adresei nr. emisa de Primaria nu a practicat activitatea de , intrucat nu a obtinut autorizarea in acest sens.

Legislatia referitoare la platile anticipate privind impozitul pe venit prevede urmatoarele:

-Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, :

“ Stabilirea venitului net anual din activitati independente pe baza normelor de venit

ART. 49

(1) Venitul net dintr-o activitate independenta, care este desemnata conform alin. (2) si care este desfasurata de catre contribuabil, individual, fara salariati, se determina pe baza normelor de venit.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza normele care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme de venit.

(3) Directiile generale ale finantelor publice teritoriale au obligatia de a stabili si publica anual normele de venit inainte de data de 1 ianuarie a anului in care urmeaza a se aplica normele respective.

(4) In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta pe perioade mai mici decit anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel incat sa reflecte perioada de an calendaristic in care a fost desfasurata activitatea respectiva.[...]

Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente

ART. 53

Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, [...].

Stabilirea platilor anticipate de impozit

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, [...].

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru,...

(5) [...] La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).

-Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004:

43. La stabilirea coeficientilor de corectie a normelor de venit se vor avea in vedere urmatoarele criterii:

- [...]

- varsta contribuabililor;

- [...]

44. Venitul net din activitati independente, determinat pe baza de norme anuale de venit, se reduce proportional cu:

- perioada de la inceputul anului si pana la momentul autorizarii din anul inceperii activitatii;

- perioada ramasa pana la sfarsitul anului fiscal, in situatia incetarii activitatii, la cererea contribuabilului.

45. Pentru intreruperile temporare de activitate in cursul anului, datorate unor accidente, spitalizarii si altor cauze obiective, inclusiv cele de forta majora, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc proportional cu perioada nelucrata, la cererea contribuabililor. In situatia incetarii activitatii in cursul anului, respectiv a intreruperii temporare, persoanele fizice autorizate si asociatiile fara personalitate juridica sunt obligate sa depuna autorizatia de functionare si sa instiinteze in scris, in termen de 5 zile, organele fiscale in a caror raza teritoriala acestia isi desfasoara activitatea. In acest sens se va anexa, in copie, dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei.

46. Pentru contribuabilii impusi pe baza de norme de venit, care isi exercita activitatea o parte din an, in situatiile prevazute la pct. 44 si 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determina prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se inmulteste cu numarul zilelor de activitate[...].

168. Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie si 15 decembrie ,....

169. In cazul contribuabililor impusi pe baza de norme de venit , stabilirea platilor anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere , corespunzator activitatii desfasurate.[...]"

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Contestatorul a fost autorizat de Primaria sa desfasoare activitate de taximetrie in baza autorizatiei nr....., depusa in copie la dosarul cauzei.

- Activitatea de taximetrie a fost impozitata pe baza de norme de venit asa cum reiese si din casuta bifata de contestator la pct .II - **DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA** - din Declaratia privind venitul estimat pe anul 2008, inregistrata la A. F. P. M..... sub nr.....

- In baza autorizatiei obtinute, a declaratiei contribuabilului depusa la organul fiscal teritorial si a Rezolutiei data in data de de catre O.R.C. , organele fiscale au stabilit un venit net determinat pe baza de norma de venit in suma delei aferent perioadei (data autorizarii) -..... (data radierii), conform prevederilor art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu cele ale pct. 43, 44 ,45 si 46 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, pentru care dl. datoreaza plati anticipate pe anul 2008 privind impozitul pe venit in suma de ... lei, din care lei pentru trim. II 2008 si lei pentru trim.III 2008.

Sustinerea din contestatie potrivit careia organele fiscale ar fi trebuit sa tina cont de faptul ca in declaratia depusa nu a completat nici un venit estimat si deci nu datoreaza impozit pe venit , acesta fiind zero, fata de luarea in considerare de catre acestea a perioadei de autorizare , este eronata, intrucat, in cazul impunerii pe baza de norma de venit , contribuabilii nu completeaza date privind venitul estimat , acesta fiind impus de reglementarile legale in vigoare, respectiv reprezinta o suma fixa , denumita norma de venit.

In cazul autorizatiei de aceasta norma de venit este de 5.000 lei/ an, conform pozitiei nr.160 din Normele de venit pe anul 2008 stabilite de D.G.F.P. Prahova.

- Faptul ca perioada impozabila , in cazul activitatilor desfasurate pe baza de norme de venit , este data de perioada in care contribuabilul a detinut autorizatia eliberata de organele competente , rezulta din prevederile pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , unde se mentioneaza de "*momentul autorizarii*" ca fiind considerata data de inceput a activitatii, implicit rezultand ca data incetarii activitatii este data radierii contribuabilului din evidentele Registrului Comertului .

- Contribuabilul nu a respectat prevederile pct.45 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, in sensul de a depune autorizatia de functionare , de a instiinta in scris, in termen de 5 zile A.F.P.M. cu copie de pe dovada din care sa rezulte depunerea autorizatiei.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca dl.....datoreaza bugetului de stat impozit pe venit in suma de lei sub forma de plati anticipate pe anul 2008, drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. intocmita de reprezentanti ai A.F.P.M....., in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se :

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de dl. din ..., jud. Prahova pentru suma de lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2008.

2. - Conform prevederilor art.208 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(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,