



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș
Biroul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Doja nr. 1-3,
Tg.Mureș, Mureș
Tel: 0265 267 870
Fax: 0265 266 155

DECIZIA nr.193/08.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Reghin, prin adresa nr.x/04.04.2012, înregistrată sub nr.x/05.04.2012, asupra contestației formulate de **dl. x, domiciliat în loc. Reghin, jud. Mureș**, împotriva Deciziei de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, comunicată petentului la data de 14.03.2012, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reghin sub nr.X/30.03.2012, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **X lei** reprezentând impozit pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reghin sub nr.X/30.03.2012, petentul contestă Decizia de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 pe considerentul că “primul termen de plată este 25.03.2012 și autorizația a fost înregistrată în 05.03.2012”.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în baza art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Declarației privind venitul estimat pe anul 2012 înregistrată la organul fiscal sub nr.X/02.03.2012, prin Decizia de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012,

emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Reghin - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, în sarcina **d-lui X, domiciliat în loc. Reghin, jud. Mureș**, au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de X lei (X lei cu scadența la data de 25.03.2012 + X lei cu scadența la data de 25.06.2012 + X lei cu scadența la data de 25.09.2012 + X lei cu scadența la data de 25.12.2012).

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Reghin, au stabilit în sarcina **d-lui X** plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de X lei (X lei cu scadența la data de 25.03.2012 + X lei cu scadența la data de 25.06.2012 + X lei cu scadența la data de 25.09.2012 + X lei cu scadența la data de 25.12.2012), având ca bază de calcul venitul net determinat pe baza normei de venit conform opțiunii exprimată în Declarația privind venitul estimat pentru anul 2012, înregistrată la organul fiscal sub nr.X/02.03.2012.

În contestația formulată, petentul contestă decizia de impunere anterior menționată pe considerentul că “primul termen de plată este 25.03.2012 și autorizația a fost înregistrată în 05.03.2012”.

În drept, la art.49 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute următoarele:

“(1) În cazul contribuabililor care realizează venituri comerciale definite la art. 46 alin. (2), venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, care se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. Direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București au următoarele obligații:

a) stabilirea nivelului normelor de venit;

b) publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.[...]

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă, care generează venituri comerciale, 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.[...].”

Potrivit art.53 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82 [...].”

La art.82 din actul normativ anterior menționat, este prevăzut:

“(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...] 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 sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.[...]**

(3) **Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.[...]**

(4) **Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

(5) **Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).”**

Potrivit prevederilor legale anterior citate, rezultă că contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați, printr-o decizie emisă de organul fiscal și comunicată potrivit legii, să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. De asemenea, aceste plăți anticipate se efectuează în patru rate egale până la data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru.

Din Certificatul de înregistrare eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Mureș, precum și din Certificatul constatator și Rezoluția pronunțată în dosarul nr.X/21.02.2012, eliberate de aceeași autoritate, anexate în copie la dosarul cauzei, rezultă că, în baza declarației pe propria răspundere a petentului conform căreia îndeplinește condițiile de funcționare, specifice pentru fiecare autoritate publică, activitatea declarată (Lucrări de tâmplărie și dulgherie – cod CAEN 4332) a fost autorizată spre funcționare începând cu data de 22.02.2012.

Referitor la modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr.X/04.04.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Reghin, precizează următoarele:

"Decizia de impunere nr.X/09.03.2012 a fost întocmită corect, venitul net fiind determinat pe baza normei de venit conform opțiunii exprimate de contribuabil în declarația privind venitul estimat pentru anul 2012, completată conform art.81 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu completările și modificările ulterioare, în care contribuabilul menționează data începerii activității 23.02.2012, norma de venit fiind calculată proporțional cu perioada de la data începerii activității până la sfârșitul anului (norma întreagă fiind X lei, norma recalculată X lei)."

Prin urmare, se reține faptul că organele fiscale au corectat norma de venit aferentă activității „Lucrări de tâmplărie și dulgherie”, astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă, respectiv începând cu data de X, plățile anticipate cu titlu de impozit fiind împărțite în patru rate egale cu scadența până la data de 25 a lunii”.

Se reține că petentul nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze, nu a invocat niciun articol de lege în apărarea sa care să aibă legătură cu fondul cauzei, singurul argument prezentat în cuprinsul contestației fiind “primul termen de plată este 25.03.2012 și autorizația a fost înregistrată în 05.03.2012”, argument care, urmare celor prezentate mai sus, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că **dl. X**, deși contestă Decizia de impunere nr.X/09.03.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, nu aduce motive bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată situația stabilită de organele fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea reținută, contestația urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată și nemotivată**, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat decizia de impunere în cauză, în conformitate cu prevederile pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011, potrivit căroră „**Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulate de *dl. X, domiciliat în loc. Reghin, jud. Mureș.*

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,