

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

DECIZIA NR. 140

din 7.08.2006

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică din localitatea Suceava, județul Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 30.06.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. .../26.06.2006, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. .../30.06.2006, cu privire la contestația formulată de persoana fizică ..., având domiciliul în localitatea Suceava, str. ..., județul Suceava.

Persoana fizică ... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .../12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

Deoarece prin contestația formulată nu se precizează cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, prin adresa nr. .../6.07.2006, s-a pus în vedere contestatorului să menționeze impozitul pe care îl contestă.

Prin adresa înregistrată la A.F.P.M. Suceava sub nr. .../13.07.2006, contestatorul precizează că **suma contestată este de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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 investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, din localitatea Suceava, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .../12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

Prin contestația formulată, petentul susține că nu a desfășurat și nici nu va desfășura până la sfârșitul anului 2006 activitate de comerț sau de altă natură, în baza autorizației pe care o deține, deoarece este bolnav, pensionat cu gradul II de invaliditate.

De asemenea, contestatorul precizează că autorizația eliberată de primărie pentru desfășurarea activității de comerț cu amănuntul nu este vizată pe anul 2006.

Pentru motivele arătate mai sus, contestatorul solicită anularea plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit datorate pe anul 2006 de către persoana fizică, în baza Declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2005, depusă de contribuabil la data de 12.05.2006 și înregistrată sub nr.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat pe anul 2006 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei, cu termen de plată la data de 15.03.2006, ținând cont de venitul net realizat în anul 2005 în sumă de lei, ce a fost declarat de contribuabil la data de 12.05.2006.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de .. lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, stabilită prin Decizia de impunere nr. .../12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă persoana fizică datorează această sumă bugetului de stat, în condițiile în care la dosarul contestației nu au fost depuse documente justificative privind întreruperea activității în anul 2006.

În fapt, persoana fizică ... este autorizată să desfășoare activitate de comerț cu amănuntul - ambulant în baza Autorizației nr .../25.11.2003, emisă de Primăria Suceava.

Persoana fizică a depus, la data de 12.05.2006, la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrată sub nr., prin care declară că venitul net realizat în anul 2005 este în sumă de ...lei.

Ținând cont că venitul net realizat în anul 2005 este în sumă de lei, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat pe anul 2006 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, cu termen de plată la data de 15.03.2006.

Prin contestația formulată, petentul solicită anularea plăților anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, din următoarele motive:

- nu a desfășurat și nici nu va desfășura până la sfârșitul anului 2006 activitate de comerț sau de altă natură, în baza autorizației pe care o deține, deoarece este bolnav, pensionat cu gradul II de invaliditate.
- autorizația eliberată de primărie pentru desfășurarea activității de comerț cu amănuntul nu este vizată pe anul 2006.

În drept, în ceea ce privește **obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit** sunt aplicabile prevederile art. 39, 41 și 53 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată la data de 1.01.2005, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 39

Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

- a) **persoanele fizice rezidente; [...]**”

„ART. 41

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) **venituri din activități independente, definite conform art. 46; [...]**”

„ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că persoanele fizice rezidente care desfășoară activități independente au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

În ceea ce privește **definirea veniturilor din activități independente** sunt aplicabile prevederile art 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată la data de 1.01.2005, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„ART. 46

Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală,

realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.[...]"

Prin urmare, veniturile obținute din fapte de comerț ale contribuabililor sunt asimilate veniturilor din activități independente.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică, rezidentă, realizează venituri din comerț ambulant cu amănuntul, deci obține venituri asimilate veniturilor din activități independente, și este obligată să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

În ceea ce privește **stabilirea plăților anticipate de impozit** sunt aplicabile prevederile art 81 și 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată la data de 1.01.2005, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„ART. 81

Declarații de venit estimat

[...](3) Contribuabilii care, în anul anterior, au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, o dată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit.[...]"

„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 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. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din

arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației de venit. [...]

(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 net 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).[...]”

coroborate cu prevederile pct. 45, 166, 167, 168, 169 și 170, date în aplicarea Titlului III din Codul fiscal, din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„45. [...] 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.[...]”

„166. În sensul art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.[...]”

„167. Plățile anticipate se stabilesc astfel:

a) pentru contribuabilii cu domiciliul fiscal în România, de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al acestora;

b) pentru contribuabilii care nu au domiciliul fiscal în România, de organul fiscal pe a cărui rază teritorială se realizează venitul.

Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.

Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Codul fiscal.”

„168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie, cu excepția veniturilor din activități agricole, pentru care sumele reprezentând plăți anticipate se achită până la 1 septembrie și 15 noiembrie.[...]”

„170. Solicitarea emiterii unei noi decizii de plată anticipată, potrivit art. 81 alin. (3) din Codul fiscal, se face prin depunerea de către contribuabil a unei declarații privind venitul estimat.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii, în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, prin aplicarea cotei de 16% la **venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent**.

Contribuabilii pot solicita emiterea unei noi decizii de plată anticipată, dacă din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior și depun, la organul fiscal, odată cu declarația specială, și declarația estimativă de venit. Prin motive obiective care conduc la depunerea unei noi declarații de venit estimat în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțeleg și întreruperi temporare de activitate în cursul anului din cauza unor motive medicale, justificate cu documente.

În situația întreruperii temporare a activității, 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. În acest sens vor anexa, în copie, dovada din care să rezulte depunerea autorizației.

Potrivit art. 13 alin. 1 din H.G. nr. 1766/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, „suspendarea pe perioadă determinată a autorizației se realizează prin dispoziție a primarului care a emis-o, pentru motive temeinice, în baza cererii de întrerupere temporară a activității, formulată de persoana fizică autorizată sau de reprezentantul asociației familiale”.

Prin Decizia de impunere nr./7.03.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit în sarcina persoanei fizice plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, în patru rate egale, cu următoarele scadențe:

- 15.03.2006 - lei
- 15.06.2006 - lei
- 15.09.2006 - lei
- 15.12.2006 - lei.

Persoana fizică a depus, la data de 12.05.2006, la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrată sub nr., prin care declară că venitul net realizat în anul 2005 este în sumă delei.

Întrucât venitul net realizat în anul 2005 ce a fost declarat de contribuabil la data de 12.05.2006 este sub nivelul venitului estimat luat în calcul la emiterea deciziei de impunere nr./7.03.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a procedat la recalcularea cuantumului plăților anticipate și prin

decizia de impunere nr./12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 a stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat pe anul 2006 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei (..... lei*16%), cu termen de plată la data de 15.03.2006.

Prin contestația formulată, petentul susține că nu datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006, din următoarele motive:

- nu a desfășurat și nici nu va desfășura până la sfârșitul anului 2006 activitate de comerț sau de altă natură, în baza autorizației pe care o deține, deoarece este bolnav, pensionat cu gradul II de invaliditate.
- autorizația eliberată de primărie pentru desfășurarea activității de comerț cu amănuntul nu este vizată pe anul 2006.

Susținerea contestatorului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, pe de o parte, persoana fizică nu face dovada că a depus autorizația de funcționare la Primăria Suceava, iar pe de altă parte chiar dacă a fost diagnosticat clinic la data de 15.02.2004 cu invaliditate gradul doi contribuabilul a desfășurat activitate de comerț în anul 2005.

Față de cele prezentate se reține că **organul fiscal în mod legal a stabilit în sarcina contestatorului plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 în sumă totală de ... lei.**

Având în vedere faptul că persoana fizică ... nu face dovada întreruperii activității pe perioada anului 2006, rezultă că organul de control în mod legal a stabilit că petentul datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

2. În ceea ce privește suma de lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța pe fondul cauzei în privința acestui capăt de cerere, în condițiile în care suma respectivă nu face obiectul actului administrativ fiscal contestat.

În fapt, prin decizia de impunere nr./12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, ce face obiectul contestației, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat pe anul 2006 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei.

Plățile anticipate în sumă de lei au fost determinate de organul fiscal prin scăderea sumei de lei din plățile anticipate în sumă de lei stabilite printr-o decizie de impunere anterioară, ce nu a fost contestată de contribuabil.

În drept, sunt aplicabile prevederile art 176 alin 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, care precizează:

„(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiteră a actului administrativ fiscal.”

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a stabilit, prin decizia de impunere nr./12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, ce face obiectul contestației, că persoana fizică datorează bugetului de stat pe anul 2006 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei.

Plățile anticipate în sumă de ... lei au fost determinate de organul fiscal prin scăderea sumei de lei din plățile anticipate în sumă de lei stabilite printr-o decizie de impunere anterioară, ce nu a fost contestată de contribuabil.

Din cele prezentate, rezultă că suma de lei nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal contestat.

Având în vedere că suma contestată de ... lei nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat, **se va respinge contestația** pentru acest capăt de cerere **ca fiind fără obiect.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 39, 41, 46, 53, 81 și 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată la data de 1.01.2005, cu modificările și completările ulterioare, pct. 45, 166, 167, 168, 169 și 170, date în aplicarea Titlului III din Codul fiscal, din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 13 alin. 1 din H.G. nr. 1766/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, coroborate cu art. 176 și 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

- **Respingerea** contestației formulate de **persoana fizică**, împotriva Deciziei de impunere nr./12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de ...lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, **ca neîntemeiată.**

- **Respingerea** contestației formulate de **persoana fizică**, împotriva Deciziei de impunere nr. .../12.05.2006 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de ... lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, **ca fiind fără obiect.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.