



DECIZIA Nr. 22 / 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
dl ... impotriva

Deciziei de impunere nr.../...2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit emisa de
Administratia finantelor publice a orasului ...

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa nr.../...2008 a Administratiei finantelor publice a orasului ... si inregistrata sub nr.../...2008 la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, referitor la contestatia formulata de ..., cu domiciliul in comuna ..., str. ... nr..., judetul Ilfov, CNP ... impotriva Deciziei de impunere nr.../...2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit emisa de Administratia finantelor publice a orasului ...

Contestatia se refera la plati anticipate cu titlu de impozit pentru venituri din activitati independente in **suma de ... lei**.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de Societatea Civila de Avocati "...” in numele domnului ..., in baza Imputernicirii Avocatiale nr.../...2008, reprezentandu-l in solutionarea contestatiei in cauza;

-contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere nr.../...2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit emisa de Administratia finantelor publice a orasului ...

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a) Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de ...

I. Contestatia formulata de .., prin avocat ... (imputernicire avocatiala nr. .../...2008), este sustinuta prin urmatoarele argumente :

“ ... potrivit actelor de infiintare si functionare, respectiv in baza Autorizatiei nr.../...2007 emisa de Primaria Comunei ... si a Certificatului de inregistrare emis de Oficiul Registrului Comertului Ilfov sub nr.../...2007(atasate in copie prezentei), domnul ... functioneaza ca o persoana fizica autorizata desfasurand, conform obiectului de activitate, activitati de editare programe informatice (Cod CAEN 72221 - ce face parte din clasa CAEN 72XX).

Potrivit Ordinului nr.601/2002 emis de Institutul National de Statistica, serviciile de informatica se incadreaza la codul CAEN 72XX ce poarta denumirea “Informatica si activitati conexe”.

Precizam totodata ca, Ordinul Ministrului Finantelor nr.1847/2003 privind stabilirea Nomenclatorului activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit mentioneaza la punctul 104 activitatile de “servicii de informatica”.

Drept urmare, prin coroborarea textelor de lege anterior aratate si prin raportare la documentele de functionare ale persoanei fizice autorizate ... potrivit carora aceasta persoana fizica autorizata desfasoara (conform obiectului de activitate) activitati de editare programe informatice (Cod CAEN ...) rezulta fara dubiu ca activitatea desfasurata de acesta este cuprinsa in randul activitatilor pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, motiv pentru care apreciem ca si declaratia estimativa model 221, pentru anul 2007, a fost corect intocmita.

...

Dupa cum este foarte bine cunoscut nominalizarea activitatilor independente pentru care venitul net se stabileste pe baza normelor anuale de venit este legiferata de Ordinul Ministrului Finantelor numarul 1847 din 2003 care prevede la pozitia 104 “Serviciile de informatica” drept o activitate de aceasta natura. Potrivit Ordinului Institutului National de Statistica numarul 601/2002 activitatea desfasurata de noi se incadreaza la codul CAEN ... - “Informatica si activitati conexe”.

...

Mergand in continuare pe acelasi fir logic daca activitatile cuprinse initial la codul ... erau activitati pentru care impunerea se facea avand in vedere norma anuala de venit si noile coduri (aceleasi coduri de fapt cu o alta renumerotare) sunt tot activitati pentru care impunerea se face pe baza de norme de venit, cu exceptia cazului in care legiuitorul decide in mod expres in mod contrar.”

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate mai sus, contestatoarea solicita admiterea contestatiei, precum si desfiintarea Deciziei de impunere nr.../...2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit emisa de Administratia finantelor publice a orasului ...

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de ..., transmis de Administratia finantelor publice a orasului ... prin adresa inregistrata sub nr.../...2008 , organele fiscale isi mentin punctul de vedere cu privire la intocmirea

Deciziei de impunere nr.../...2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit, mentionand si urmatoarele aspecte :

“ In luna februarie 2008 Primaria Com. ..., la solicitarea contribuabilului, prin dispozitia nr.../...2008, a modificat obiectul de activitate prevazut in autorizatia de functionare nr.../2007 in „Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientare client)” cod CAEN ... Aceasta modificare a fost operata si la O.J.R.C. Ilfov in data de ...2008.

...

Avand in vedere aceste trei considerente respectiv modificarea de catre contribuabil a obiectului de activitate in scris in autorizatie, disparitia din noua clasificatie a activitatilor din economia nationala a diviziunii 72XX „Informatica si activitati conexe” aparitia a trei diviziuni noi respectiv 58XX „Activitati de editare”, 59XX „Activitati de productie cinematografica, video si de programe de televiziune, inregistrari audio si activitati de editare muzicala”, 62XX „Activitati de servicii in tehnologia informatiei” si 63XX „Activitati de servicii informatice”, precum si punctul de vedere al Serv. Control Persoane Fizice, Administratia Finantelor Publice ... a procedat la stabilirea pe anul 2008 a platilor anticipate pe baza normelor de venit numai pentru perioada ...2008 - ...2008, respectiv perioada cat contribuabilul a avut in scrisa in autorizatia de functionare activitatea de editare programe cod CAEN ...

...

Intrucat incepand cu data de ...2008 activitatea desfasurata de contribuabil nu mai face parte din categoria activitatilor pentru care impozitul se poate stabili pe baza normelor de venit, rezulta ca impunerea se poate stabili numai in sistem real pe baza datelor din evidenta condusa de contribuabil conform prevederilor alin.4, al art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal”.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retine:

In fapt,

In cursul anului 2007, ... si-a desfasurat activitatea in baza Autorizatiei nr.../...2007 eliberata de Primaria comunei ..., avand ca activitate principala - Editare de programe - cod ... si in baza Certificatului de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Ilfov nr.F.../.../...2007.La solicitarea contribuabilului, in data de ...2008, prin Dispozitia nr.../...2008, Primaria comunei ... a modificat obiectul de activitate prevazut in Autorizatia nr.../2007, din “... - Editare de programe” (cod de clasificare prevazut de Ordinul nr.../2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN) in “... - Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientare client) - cod de clasificare prevazut de Ordinul nr.../2007 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN.

Modificarea activitatii principale a fost operata si la Oficiul Registrului Comertului, eliberandu-se un nou certificat de inregistrare la data de ...2008.

In urma actualizarii clasificarii din economia nationala prin Ordinul nr.../2007, activitatea de realizare a soft-ului la comanda (software orientare client) - cod ... nu mai este cuprinsa in diviziunea ... - Activitati de servicii informatice si, in consecinta, nu se mai incadreaza la pozitia ... - Servicii de informatica cuprinsa in Ordinul nr. 1847/2003 privind stabilirea Nomenclatorului activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfasoara activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Fata de cele de mai sus, sustinerea din cuprinsul contestatiei, si anume *“activitatile cuprinse initial la codul ... erau activitati pentru care impunerea se facea avand in vedere norma anuala de venit si noile coduri (aceleasi coduri de fapt cu o alta renumerotare) sunt tot activitati pentru care impunerea se face pe baza de norme de venit, cu exceptia cazului in care legiuitorul decide in mod expres in mod contrar.”*, este **neintemeiata si nemotivata**.

Cu privire la determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlul de impozit din Decizia de impunere nr.../...2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe baza normelor de venit, organele fiscale au calculat impozitul tinand cont de faptul ca, pana la data ...2008, activitatea a fost desfasurata in baza Autorizatiei nr.../2007 si a codului CAEN - ..., care prevedea impozitarea pe baza normelor de venit.

In drept,

- art.10 lit.c) din Legea nr.300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent, prevede:

“ART. 10

Autorizatia va cuprinde in mod obligatoriu:

...

c) activitatea principala si, dupa caz, activitatile secundare pentru care se elibereaza autorizatia, codificate conform Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 656/1997, actualizat prin Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002, clasa de 4 cifre;”

Fata de cele de mai sus, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Se respinge contestatia formulata de ... impotriva Deciziei de impunere nr.../...2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit, emisa de Administratia finantelor publice a orasului ..., pentru suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,