

DECIZIA nr. 114 din 28.03.2011  
privind solutionarea contestatiei formulata de X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x inregistrata la DGFP-MB sub nr. x cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Sos. x, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x, comunicata contribuabilei la data de 23.02.2011, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x contribuabila contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x pentru suma de x lei la un venit estimat de x lei si invoca urmatoarele:

Acest venit este imposibil de realizat intrucat vanzarea la produsele de imbracaminte a scazut inca din perioadele anterioare cu 70 – 80 %, iar taxele si impozitele au crescut de la an la an foarte mult.

Programul de functionare este de 4 ore pe zi din motive de sanatate, iar activitatea o desfasoara la o singura taraba in Aleea Castanilor.

In concluzie, contribuabila sustine ca acest impozit impus, difera de la o persoana la alta, de la un sector la altul si nu cunoaste criteriul avut in vedere la calcul venitului estimat

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x au comunicat contribuabiliei plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza platile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 in conditiile in care de la data inceperii activitatii, contribuabila a optat pentru determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe baza normelor de venit.***

**In fapt**, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x, organele de impunere au stabilit in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, emisa in baza normelor anuale de venit

conform Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1847/2003 si a Legii nr. 571/2003 pentru anul 2011.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de impunere precizeaza ca doamna X figureaza impusa la venit normat, pentru activitatea de comert cu imbracaminte si ca aceasta nu a solicitat trecerea de la impunerea normata la impunerea in sistem reala in termenul legal stabilit.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 42 , 43, 44 si 45 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

**Codul fiscal:**

**“Art. 49 (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) Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au următoarele obligații:**

- stabilirea nomenclatorului, conform Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit;
- stabilirea nivelului normelor de venit”.

*Norme metodologice:*

42. În sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru persoanele fizice autorizate care realizează venituri din activități independente și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul stabilit de direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale, individual, fără angajați, **venitul net se poate determina pe bază de norme anuale de venit.** La stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale vor fi consultate consiliile județene/Consiliul General al Municipiului București, după caz

43. La stabilirea coeficienților de corecție a normelor de venit se vor avea în vedere următoarele criterii:

- vadul comercial și clientela;
- vârsta contribuabililor;
- timpul afectat desfășurării activității, cu excepția cazurilor prevăzute la pct. 44 și 45;
- starea de handicap sau de invaliditate a contribuabilului;
- activitatea se desfășoară într-un spațiu proprietate a contribuabilului sau închiriat;
- realizarea de lucrări, prestarea de servicii și obținerea de produse cu material propriu sau al clientului;
- folosirea de mașini, dispozitive și scule, acționate manual sau de forță motrice;
- alte criterii specifice.

Diminuarea normelor de venit ca urmare a îndeplinirii criteriului de vârstă a contribuabilului se operează începând cu anul următor celui în care acesta a împlinit numărul de ani care îi permite reducerea normei. Corectarea normelor de venit pentru contribuabilii care au și calitatea de salariat sau își pierd această calitate se face începând cu luna următoare încheierii/desfacerii contractului individual de muncă.

44. 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.

45. 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.

#### **Codul fiscal:**

Art. 51 (1) **Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe bază de norme de venit**, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală **au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 48.**

(2) Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă nu se depune o cerere de renunțare de către contribuabil.

(3) **Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.**

#### **Norme metodologice:**

58. Opțiunea de a determina venitul net în sistem real se face astfel:

a) în cazul contribuabililor prevăzuți la art. 49 alin. (1) din Codul fiscal, care au desfășurat activitate în anul precedent și **au fost impuși pe bază de norme de venit, prin depunerea până la data de 31 ianuarie a anului fiscal a cererii de opțiune pentru sistemul real de impunere, precum și a declarației privind venitul estimat;**

#### **Codul fiscal:**

**Art. 53.** - 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, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor art. 52<sup>1</sup>.

#### **Codul fiscal:**

Stabilirea plăților anticipate de impozit

**Art. 82.** - (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.

#### **Norme metodologice:**

**167.** Plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.

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 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**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. Pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor sub forma arendei plata impozitului se efectuează pe baza declarației de impunere.

**169. 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.**

Astfel, se constata Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x a fost emisa cu respectarea prevederile pct. pct. 42 , 44 si 45 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, potrivit carora **venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității, iar stabilirea plăților anticipate s-a efectuat pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate conform pct. 169 din norme .**

Afirmatiile contribuabilei precum ca "acest impozit impus, difera de la o persoana la alta, de la un sector la altul si nu cunoaste criteriul avut in vedere la calcul veniturii estimat", nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat norma anuala de venit pe anul 2011 conform pozitiei 8 (comert cu imbracaminte si incaltaminte noua si uzata) din Tabelul privind normele anuale de venit conform ordinului 1847/2003 si a Legii 571/2003 pentru anul 2011 este de x lei, care difera numai de la un sector la altul intrucat la stabilirea normelor de venit s-a tinut cont de criteriile prevazute de pct. 43 din din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 si nu de la perosana la persoana cum eronat sustine aceasta.

De asemenea nici afirmatia contestatarei, precum ca "Acest venit este imposibil de realizat intrucat vanzarea la produsele de imbracaminte a scazut inca din perioadele aterioroare cu 70 – 80 %, iar taxele si impozitele au crescut de la an la an foarte mult" nu are relevanta in solutionarea contestatiei intrucat la inceperea activitatii contribuabila a optat pentru impunerea veniturilor pe baza de norme de venit, iar pentru a beneficia de impunerea la venitul efectiv realizat avea posibilitatea **depunerii până la data de 31 ianuarie a anului fiscal a cererii de optiune pentru sistemul real de impunere, precum și a declarației privind venitul estimat.**

Fata de cele prezentate, se retine ca organele de impunere au stabilit corect platille anticipate cu titlu de impozit pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011 in suma de x lei avand in vedere norma de venit aprobata pentru anul 2011 pentru activitatea de "**comert cu imbracaminte si incaltaminte noua si uzata**" conform pozitiei 8 din Tabelul privind normele anuale de venit conform ordinului 1847/2003 (Administratia sector x – Periferire C+D zona II si III) care este de x lei, asupra careia a fost aplicata cota de impozit de 16 %.

Drept, urmare contestatia formulata de contribuabila impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x, emisa de

Administratia Finantelor Publice sector x prin care s-au stabilit anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 in suma de x va fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 49. art. 51, art. 53 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 42, 43, 44, 45, 167, 168 si 169 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, Tabelul privind normele anuale de venit conform ordinului 1847/2003 si a Legii 571/2003 pentru anul 2011, art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **X** impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.