



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**Persoana fizica autorizată X din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică autorizată X din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere nr. Z pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, persoana fizică autorizată X din Z aduce următoarele argumente:

- arată că prin Decizia de impunere nr. Z i-a fost comunicat faptul că are de achitat suma de Z lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit calculate pe perioada .....2010, însă după cum a arătat în cererea depusă la organul fiscal și înregistrată sub nr. Z, în perioada

.....2009 – .....2010 a fost plecată din țară și ca urmare nu a desfășurat nici un fel de activitate economică;

- menționează că prin răspunsul cu nr. Z Administrația Finantelor Publice a municipiului Z i-a comunicat că nu se încadrează în prevederile pct. 45 din HG nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003, care prevede că „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”;

- susține că din cauza faptului că de la data de .....2009 când a părăsit teritoriul țării și până la data de .....2010 când s-a întors în România, nu a avut cum să desfășoare activități comerciale pe teritoriul țării, solicită a se constata că se încadrează în prevederile pct. 45 din HG nr. 44/ 2004 întrucât acestea prevăd că impozitul nu se plătește datorită unor cauze obiective și de forță majoră, neavând posibilitatea de a înștiința organul fiscal cu privire la faptul că nu a desfășurat activități, deoarece nu era în țară.

În concluzie, solicită admiterea contestației, anularea actului atacat și radierea din evidențele fiscale a debitului stabilit, având în vedere prevederile pct. 45 din HG nr. 44/ 2004.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z întocmită de organele fiscale din cadrul Administrației Finantelor Publice a municipiului Z, în baza Deciziei de impunere inițiale nr. Z comunicată persoanei fizice autorizate X din Z la data de Z și a Rezoluției nr. Z de radiere din oficiu a contribuabilei, emisă de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor, au stabilit că pentru venitul net în sumă de Z lei aferent perioadei de desfășurare a activității, respectiv .....2010, determinat pe baza normei de venit aferent anului 2010, aceasta datorează bugetului de stat suma de Z lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X (fostă Y) are domiciliul în Z, str. Z nr. Z, bl. Z, ap. Z, județul Z, CNP Z, iar sediul de desfășurare a activității a fost în Z, str. Z nr. Z, cod CAEN Z, în baza Autorizației nr. Z eliberată de Primăria municipiului Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra legalității măsurilor stabilite de organele fiscale în sarcina persoanei fizice autorizate X prin Decizia de impunere nr. Z privind stabilirea de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă totală de Z lei, pentru perioada de desfășurare a activității de până la data de Z, în urma radierii acesteia conform Rezoluției nr. Z a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor.**

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au emis Decizia de impunere nr. Z pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, comunicată persoanei fizice autorizate X din Z la data de Z potrivit semnăturii de pe confirmarea de primire de la dosar, prin care au stabilit că pentru venitul net determinat pe baza normei de venit în sumă de Z lei, aceasta datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă de Z lei.

Ulterior, în baza adresei contribuabilei nr. Z și a Rezoluției nr. Z emisă de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bihor, prin care s-a dispus radierea din oficiu din registrul comerțului a persoanei fizice autorizate X începând cu data de Z, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. Z pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, prin care au recalculat venitul net pe perioada .....2010 în sumă de Z lei, pentru care aceasta datorează bugetului de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de Z lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 49 alin. (1) și (4) și art. 82 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

”Art. 49. Stabilirea venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit. (1) Venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnată conform alin. (2) și care este desfășurată de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit.

[...]

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă 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.

[...]

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, [...] prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

[...]

(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 privind venitul realizat.”, coroborate cu dispozițiile pct. 44, 45 și 46 din Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se prevede:

”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 își desfășoară activitatea. În acest sens se va anexa, în copie, dovada din care să rezulte depunerea autorizației.

46. **Pentru contribuabilii impuși pe bază de norme de venit, care își exercită activitatea o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 44 și 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determină prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate. [...]**”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, pe baza

normelor de venit corespunzătoare activității desfășurate prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, iar în situația încetării activității în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, 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 își desfășoară activitatea anexând în copie dovada din care să rezulte depunerea autorizației.

Ca atare, întrucât persoana fizică autorizată X a fost radiată din registrul comerțului la data de .....06.2010, aceasta avea obligația de a înștiința în scris organul fiscal în termen de 5 zile, precum și de a anexa în copie dovada depunerii autorizației, obligație neîndeplinită de către petentă, contribuabila a înștiințat în scris organele fiscale cu privire la întreruperea activității abia la data de .....2010 conform adresei nr. Z.

Având în vedere că prin Rezoluția nr. Z Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Z a dispus radierea din oficiu din registrul comerțului a persoanei fizice autorizate X începând cu data de .....06.2010, organul fiscal a corectat norma de venit de la Z lei la Z lei, astfel încât aceasta să reflecte perioada de an calendaristic în care a funcționat, respectiv pe perioada .....2010.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z în mod legal au procedat la emiterea unei noi Decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, în speță Decizia de impunere nr. Z, în urma modificării bazei de calcul la norma de venit în sumă de Z lei pentru perioada .....2010, ca urmare a radierii.

Pe cale de consecință, obligațiile fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă de Z lei, stabilite prin Decizia de impunere nr. Z rămân de plată în sarcina persoanei fizice autorizate X, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește argumentul invocat în contestație, potrivit căruia în perioada .....2009 – .....2010 nu a avut cum să desfășoare activități comerciale, neaflându-se în țară (în acest sens anexând copii xerox ale unor bilete de avion), precizăm că acesta nu poate fi luat în considerare la soluționarea favorabilă a cauzei întrucât contestatoarea nu și-a îndeplinit obligațiile legale privind depunerea autorizației de funcționare și înștiințarea în termenul legal de 5 zile la organul fiscal privind întreruperea activității, cu mențiunea ca pe perioada .....2010 petenta nu mai are plăți anticipate acestea fiind recalulate de la Z lei la Z lei.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de persoana fizică autorizată X din Z, ca neîntemeiată pentru obligațiile fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 în sumă de Z lei stabilite prin Decizia de impunere nr. Z.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

