



## Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. x x  
Tel : x  
Fax : x

**DECIZIA NR. \_\_65\_\_**  
din \_\_\_\_30.05.2011\_\_\_\_

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică autorizată

**X,**

din localitatea X nr. X, județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. X din 14.04.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice comunale Suceava prin adresa nr. X/2011 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 14.04.2011, asupra contestației formulate de persoana fizică **X, CNP X**, cu domiciliul în localitatea X nr. X, județul Suceava.

Cu adresa nr. X din 14.04.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava a solicitat contestatoarei, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precizarea cuantumului sumei contestate.

Prin adresa de răspuns, înregistrată în cadrul D.G.F.P. Suceava sub nr. X din 11.05.2011, contestatorul nu precizează cuantumul sumei contestate, fapt pentru care contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

**P.F.A X** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. X din 11.03.2011, emisă de AFPC Suceava, în sumă de **X lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 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. P.F.A. X X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. X/11.03.2011, emisă de A.F.P.C. Suceava, cu privire la suma de X lei, reprezentând impozit pe venit.**

În contestația formulată P.F.A X precizează că, având vechime mică în domeniu, nu a reușit în anul 2010 să obțină lucrări pentru valoarea impunerii.

Contestatorul susține că suma din decizia de impunere a crescut de la X RON în anul 2010 la X RON anul acesta (pe trimestru în anul 2011), neputând astfel face față situației.

Potentul susține că activitatea trecută în contract se execută numai în sezonul calduros, la țară astfel încât 6-8 luni pe an nu are de lucru.

## **II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. X/11.03.2011, emisă de A.F.P.C Suceava, s-a stabilit în sarcina petentei suma de X lei, reprezentând impozit pe venit.**

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, nr. X din 11.03.2011, s-a stabilit în sarcina P.F.A. X suma de X lei, reprezentând plăți anticipate cu impozit la un venit net estimat de X lei.

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

**1. Referitor la suma de X lei, reprezentând impozit pe venit, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. X/11.03.2011, cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice comunale Suceava au stabilit conform prevederilor legale plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011, în condițiile în care persoana fizică contestatoare desfășoară mai multe activități care generează venituri.**

**În fapt**, prin Decizia de impunere nr. X/11.03.2011 s-a stabilit în sarcina P.F.A. X plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de X lei.

Suma de X lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, aferent unui venit net estimat de X lei, provine în urma încadrării impozitării persoanei fizice la normele de venit aplicabile pentru județul Suceava, astfel:

- ✓ **activitatea principală 4321-lucrări de instalații electrice;**
- ✓ **activitatea secundară 4322 – lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat.**

Din Situația privind stabilirea venitului net pe baza normelor de venit, anexată la dosarul cauzei, reiese faptul că, pentru activitatea principală, cod CAEN 4321, poziția în nomenclatorul activităților comerciale LS107, venitul net determinat pe baza normei de venit este în sumă de X lei.

Pentru activitatea secundară, Cod CAEN 4322, poziția în nomenclatorul activităților comerciale LS110, venitul net determinat pe baza normei de venit este în sumă de X lei.

Prin însumarea celor două activități, conform normelor de venit valabile la data de 1 ianuarie 2011, rezultă un venit net de X lei, la care revin plăți anticipate în sumă de X lei.

Prin contestația formulată, petentul precizează că, având vechime mică în domeniu, nu a reușit în anul 2010 să obțină lucrări pentru valoarea impunerii.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- Referitor la modul de stabilire a venitului net anual pe baza normelor de venit, la **art. 49** din Codul fiscal se precizează că:

**ART. 49**

**„Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit**

**(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**;

- **publicarea acestora, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica.**

[...]

**(5) Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.**

[...]”.

Din aceste prevederi legale rezultă că veniturile comerciale pe baza normelor de venit se determină luând în considerare normele de venit de la locul desfășurării activității.

De asemenea, direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au obligația de a stabili care sunt normele de venit și nomenclatorul 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.

De asemenea, dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

Din cele prezentate anterior, rezultă faptul că organele fiscale au stabilit în mod corect venitul net estimat în sumă de **X lei**, pentru care au revenit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de **X lei**, prin însumarea normelor de venit aferente celor două activități, conform prevederilor legale citate.

În ceea ce privește susținerea contestatorului cu privire la suma din decizia de impunere care a crescut de la X lei în 2010 la X lei pe trimestru în anul 2011, aceasta

nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, în urma modificărilor aduse Codului fiscal, prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 117 din 23.10.2010, articolul 49, alineatele (1), (2<sup>1</sup>), (3), (4), (5) și (6) s-au modificat și au următorul cuprins:

**"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<sup>1</sup>) Norma de venit pentru fiecare activitate independentă desfășurată de contribuabil care generează venit comercial nu poate fi mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la momentul stabilirii acesteia, înmulțit cu 12. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit fiind stabilită pentru fiecare membru asociat.**

(...)

**(5) Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.**

Conform prevederilor art. 49 alin. (5) din Codul fiscal, aplicabile **pentru anul 2010**, „**Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități desemnate, venitul net din aceste activități se stabilește pe baza celei mai ridicate norme de venit pentru respectivele activități.**”

Din prevederile menționate se reține că, în anul 2010, în situația contribuabililor care desfășurau două sau mai multe activități, venitul net din activități independente impuse pe baza normei de venit se stabilea pe baza celei mai ridicate norme de venit pentru respectivele activități.

Începând cu anul 2011, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117 din 23.12.2010, în urma modificărilor aduse Codului fiscal, prevederile art. 49 alin. (5) au un alt conținut, legiuitorul stabilind că, în cazul în care un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, venitul net se determină prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că organele fiscale au determinat venitul net impozabil pentru anul 2011 prin însumarea normei de venit de 8.040 lei, corespunzătoare activității de instalații electrice – cod CAEN 4321, cu norma de venit de 11.000 lei, corespunzătoare activității de lucrări de instalații sanitare, de încălzire și aer condiționat– cod CAEN 4322, rezultând un venit net impozabil pentru anul 2011 de X lei, căruia îi corespunde un impozit pe venit datorat de **P.F.A. X** pentru anul 2011 de **X lei**.

Urmare celor precizate anterior, rezultă că în mod corect organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Suceava au însumat normele de venit corespunzătoare celor două activități ( 4321 – lucrării instalații electrice și 4322 - lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat) stabilindu-se un venit estimat de în sumă de X lei, calculat pe baza normelor de venit, la care revin plăți anticipate în sumă de **X lei**, fapt pentru care urmează a se respinge contestația formulată pentru suma de **X lei**, **ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 49 alin. 1, 2 și 5 din Legea 571/2003 privind codul fiscal coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulate de **P.F.A. X, CNP X**, împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. X/11.03.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, cu privire la suma de **X lei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit.

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