

D E C I Z I E nr. 578/160/11.09.2007

I. Prin contestatia formulata doamna contesta obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. intocmita de catre organele fiscale din cadrul AFPO prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind impozit pe venit.

Prin decizia de impunere mai sus mentionata organul fiscal a dispus impunerea veniturilor realizate de catre petenta pe anul 2006 in baza venitului real impozabil .

In contestatia formulata petenta solicita anulara deciziei de impunere pe baza venitului efectiv realizat si impunerea in sistem normativ avind in vedere urmatoarele:

- in luna decembrie 2006 AFPO in urma controlului fiscal efectuat a incheiat raportul de inspectie fiscala pentru perioada 2003-2005, urmat de decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. .

- impotriva deciziei de impunere nr. petenta a formulat contestatie care a fost admisa prin decizia DGFP nr. si in consecinta a fost desfiintata decizia de impunere atacata.

- prin decizia DGFP nr. s-a retinut faptul ca veniturile realizate din activitatea desfasurata de petenta, respectiv servicii de pompe funebre, se impoziteaza pe baza de norme de venit si nu pe baza venitului efectiv realizat.

Considera ca decizia de impunere contestata este nelegala intrucit contravine dispozitiilor art. 17 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, coroborate cu dispozitiile art. 49 alin. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003, actualizata.

II. Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. intocmita de catre organele fiscale din cadrul AFPO s-au stabilit obligatii fiscale in suma de lei reprezentind impozit pe venit.

Decizia de impunere anuala pe anul 2006 cu nr. a fost emisa in baza declaratiei speciale privind veniturile efective realizate de petenta in anul 2006 determinate in sistem real.

In declaratia speciala depusa de catre petenta si inregistrata la AFPO sub nr. este bifata casuta cu determinarea venitului net in sistem real venit luat ca baza de calcul la emiterea deciziei de impunere anuala.

Asa cum s-a mentionat in referatele anterioare, pentru celelalte contestatii care au acelasi obiect, la baza emiterii deciziei anuale au stat:

- autorizatia de functionare a petentei eliberata de Primaria care sunt precizate activitatile pe care petenta le desfasoara, respectiv:

1.- *activitatea principala*: activitati de pompe funebre si similare, cod CAEN 9303, care este cuprinsa in nomenclatorul normelor de venit, pozitia 138 si pe care o desfasoara efectiv.

In conformitate cu Ordinul nr. 601/2002 in clasa 9303 "Activitati de pompe funebre si similare" se includ : servicii de inhumare si servicii conexe inhumarii.

2.- *activitati secundare*: comert cu amanuntul in magazine specializate a altor produse, cod CAEN 5248, si pe care o desfasoara efectiv prin vinzarea sicrielor, respetelor, luminarilor, crucilor si coroanelor cu flori.

Conform Ordinului nr. 601/2002 in clasa 5248 "Comert cu amanuntul in magazine specializate a altor produse" se includ 14 activitati de comert dintre care petenta desfasoara una singura si anume: comert cu amanuntul in magazine specializate a altor produse nealimentare. Aceasta activitate nu este cuprinsa in nomenclatorul normelor de venit si ca atare s-a procedat la impunerea in sistem real conform art. 48 si art. 49 din Legea nr. 571/2003.

III. Avind in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organele de control, biroul investit cu soluționarea contestației reține următoarele :

- persoana fizică autorizată cu domiciliul în loc în baza autorizației nr. 3844/24.09.2004 eliberată de Primăria desfășoară activitatea de servicii de pompe funebre și similare, cod CAEN 9303, activitate cuprinsă în nomenclatorul normelor de venit, poziția 138 precum și activitatea secundară de comerț cu amanunțul în magazine specializate - cod CAEN 5248- și pe care o desfășoară prin vânzarea sicriilor, respectelor, luminari, cruci și coroane cu flori.

- prin Decizia de impunere anuală pe anul 2006 nr. s-a stabilit ca și obligație de plată suma de lei reprezentând impozit anual pe venit, decizie contestată de către petenta.

- prin contestația formulată petenta consideră ca organul fiscal în mod eronat a stabilit obligațiile fiscale la bugetul de stat pe baza venitului efectiv realizat fără a ține cont de faptul că activitatea de "*servicii de pompe funebre și similare*" reglementată prin autorizație trebuia impusă la norma de venit.

Conform Ordinului nr. 601/2002 privind clasificarea activităților din economia națională - CAEN, în clasa 9303 -Activități de pompe funebre și similare- se includ:

9303 Activități de pompe funebre și similare

"Această clasă include:

- servicii de înmormântare și incinerare a corpurilor umane sau animale;
- servicii conexe înmormântării și incinerării, cum sunt: imbalsamarea corpurilor în vederea înmormântării sau incinerării; servicii de incinerare și înmormântare, altele decât cele religioase, anchirierea locurilor an capete;"

Din analiza dosarului contestației se constată că petenta pe lângă activitatea principală de pompe funebre așa cum este prevăzută în Ordinul nr. 601/2002, desfășoară și activitatea secundară de comerț cu amanunțul în magazine specializate a altor produse- cod CAEN 5248- respectiv vânzarea de sicrie, respecte, luminari, cruci și coroane de flori.

Conform Ordinului nr. 601/2002 în clasa 5248 - comerț cu amanunțul în magazine specializate al altor produse- se includ 14 activități de comerț dintre care petenta desfășoară una singură și anume comerț cu amanunțul în magazine specializate al produselor nealimentare:

5248 Comerțul cu amanunțul, an magazine specializate, al altor produse n.c.a.

Această clasă include:

.....

- comerțul cu amanunțul, an magazine specializate, al produselor nealimentare n.c.a. activitate care nu este cuprinsă în nomenclatorul normelor de venit .

Organul de soluționare a contestației face precizarea că petenta desfășoară două activități și anume:

- activitatea de pompe funebre prevăzută în nomenclatorul normelor de venit,
- activitatea de comerț cu amanunțul al produselor nealimentare care nu este prevăzută în nomenclatorul normelor de venit și pentru care venitul net din activitatea desfășurată de petenta se determină pe baza contabilității în partida simplă așa cum prevede art.49 alin. 6 din Legea nr. 571/2003, actualizată:

"(6) În cazul an care un contribuabil desfășoară o activitate din cele prevăzute la alin. (1) și o altă activitate care nu este prevăzută la alin. (1), atunci venitul net din activitățile independente desfășurate de contribuabil se determină pe baza contabilității an partida simplă, conform art. 48."

Regulile generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla sunt cele precizate la art. 48 alin. 1 si alin. 2 din Legea 571/2003:

"(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta dintre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea an partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele ancasate si echivalentul an lei al veniturilor an natura din desfasurarea activitatii;

.....
Venitul net din activitati independente determinat conform regulilor de mai sus, apare in scris in Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, inregistrata la AFPO e sub nr. in care este bifata de petenta casuta cu stabilirea venitului net in sistem real si care a stat la baza emiterii deciziei de impunere anuala pe anul 2006.

Afirmatia petentei ca in perioada 2003-2005 a fost impusa la norma de venit si nu in sistem real asa cum a procedat organul fiscal nu are suport real deoarece legislatia in materie este diferita pentru aceasta perioada si nu poate fi interpretata si aplicata retroactiv.

Avind in vedere cele precizate, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre dna impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de 398 lei reprezentind impozit pe venit.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, actualizata, art.49, coroborate cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dna impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind impozit pe venit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul.