

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 274 din 06 mai 2011

Cu adresa nr./....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./....., **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **d-na** din, jud. Prahova, CNP, împotriva *Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr..... din2011* întocmită de A.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:

"[...] în calitate de reprezentant al PFA cu sediul în, jud.Prahova, înregistrată la Reg. Com. cu nr...../...../2011, CUI, prin prezenta vă aduc la cunoștință că mi s-a stabilit impunere dublă prin "Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011" emisă de d-voastră, formularul 260 cu nr..... din2011.

Menționez că singura activitate pe care o desfășor și care generează venituri comerciale este cea declarată în formularul 220, înregistrată cu nr...../.....2011, și anume COD CAEN 1413.

Vă rog să-mi aduceți la cunoștință în baza cărui document depus de mine s-a făcut această impunere și totodată în baza cărui act normativ.

Consider că decizia de impunere a venitului net prin însumarea normelor de venit a celor două activități autorizate de Reg. Comerțului Prahova nu este corectă și ca atare o contest, datorită faptului că "autorizat", nu înseamnă neapărat desfășurat și generator de venituri.[...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* Prin **Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr..... din2011** întocmită de A.F.P. pentru d-na din comuna, jud. Prahova, au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de lei, defalcate pe cele patru termene de plată, respectiv lei cu termen de plată 15.03.2011, lei cu termen de plată 15.06.2011, lei cu termen de plată 15.09.2011 și lei cu termen de plată 15.12.2011.

Conform Anexei la Decizia de impunere nr. din2011, impunerea contribuabilei a fost realizată pentru desfășurarea a două activități generatoare de venituri comerciale, respectiv:

- Cod CAEN 1413 "*Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)*"
 - poziția din nomenclatorul activităților comerciale LC037;
 - venit net determinat pe baza normei de venit = lei;
 - venit net recalculat pe baza coeficienților de corecție = lei.
- Cod CAEN 1414 "*Fabricarea de articole de lenjerie de corp*"
 - poziția din nomenclatorul activităților comerciale LC034;
 - venit net determinat pe baza normei de venit = lei;
 - venit net recalculat pe baza coeficienților de corecție = lei.

Astfel, plățile anticipate cu titlu de impozit în sumă totală de lei au fost stabilite de organul fiscal teritorial prin aplicarea cotei legale de impozit de 16% asupra veniturilor din cele două activități comerciale susmenționate în sumă totală de lei (..... lei + lei), determinate pe baza normelor de venit, aferent perioadei dintre data autorizării și sfârșitul anului 2011.

* D-na contestă parțial Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr..... din2011, respectiv contestă obligația de plată a impozitului în sumă de lei, parte din din totalul plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei stabilite prin decizia atacată.

Prin contestație se susține că singura activitate desfășurată și care generează venituri comerciale este cea declarată în formularul 220 înregistrat la A.F.P. sub nr...../.....2011, respectiv "*Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)*" - cod CAEN 1413, astfel că însumarea normelor de venit pentru cele două activități autorizate de Registrul Comerțului Prahova nu este corectă datorită faptului că "*autorizat*" nu înseamnă neapărat "*desfășurat*" și generator de venituri.

* **Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, forma aplicabilă de la 01 ianuarie 2011:

"**Art.46.** [...]"

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin.(3), precum și din practicarea unei meserii.

Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

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. [...]"

(4) În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă, care generează venituri comerciale, 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.

(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. [...]"

- **Normele metodologice** de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin **H.G. nr.44/2004**, forma aplicabilă de la 01 ianuarie 2011:

"**42.** În sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru contribuabilii care realizează venituri comerciale și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul stabilit de direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale, venitul net se determină pe bază de norme anuale de venit. Pentru determinarea venitului net anual se aplică criteriile specifice de corecție asupra normei de venit. [...]"

În cazul în care un contribuabil desfășoară mai multe activități pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, stabilirea venitului net anual se efectuează prin însumarea nivelului normelor de venit de la locul desfășurării fiecărei activități, corectate potrivit criteriilor specifice. [...]"

* **Având în vedere documentele anexate dosarului contestației**, precum și prevederile legale mai sus citate, rezultă următoarele:

În fapt, prin Rezoluția nr..... din 2011, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Prahova a admis cererea formulată de d-na privind înregistrarea în registrul comerțului și autorizarea funcționării persoanei fizice autorizate, cu număr de ordine în registrul comerțului F29/...../2011 și cod unic de înregistrare, având ca activitate principală "*Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)*" - cod CAEN 1413 și ca activitate secundară "*Fabricarea de articole de lenjerie de corp*" - cod CAEN 1414.

Prin formularul 220 "Declarație privind venitul estimat" înregistrat la A.F.P. sub nr...../.....2011, d-na declară pe propria răspundere că desfășoară ca persoană fizică autorizată o singură activitate, respectiv "*Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)*" - cod CAEN 1413.

Art.49 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, precum și pct.42 paragraful 4 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, date în aplicarea art.49

din Codul fiscal, precizează că în situația în care un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, venitul net din aceste activități se va stabili prin însurarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

Deși d-na este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Prahova ca persoană fizică autorizată cu două activități comerciale, respectiv "*Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)*" - cod CAEN 1413 (activitate principală) și "*Fabricarea de articole de lenjerie de corp*" - cod CAEN 1414 (activitate secundară), totuși aceasta declară organului fiscal teritorial că va desfășura efectiv o singură activitate comercială, respectiv "*Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)*" - cod CAEN 1413.

Rezultă astfel că în mod eronat A.F.P. a stabilit pentru d-na un venit net determinat pe baza normelor de venit cumulat pentru cele două activități comerciale autorizate și nu doar pentru activitatea declarată a se desfășura, contrar prevederilor legale mai sus citate.

În același sens s-a pronunțat și Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului din cadrul D.G.F.P. Prahova, prin adresa nr.15259 din 05 mai 2011 transmisă către A.F.P., ca punct de vedere la solicitarea acestui organ fiscal.

Față de cele prezentate mai sus, în baza prevederilor art.49 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, coroborat cu prevederile pct.42 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, **se va admite contestația** formulată de d-na pentru suma de lei.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na din, Jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

Admiterea contestației formulată pentru suma totală de lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr..... din2011, pentru suma admisă.

DIRECTOR EXECUTIV,