



Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala Regionala a Finantelor  
Publice Bucuresti  
Nr. inregistrare ANSPD CP: 20494

Str. Dimitrie Gerota nr. 13  
Sector 2, Bucuresti  
Tel. 021.305.70.86  
Fax. 021.305.74.44  
e-mail .Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Serviciul solutionare contestatii

**DECIZIA nr. 798/05.12.2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **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 2 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, CNP ....., cu domiciliul in Bucuresti, ..... sector 2.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 11.07.20x si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGRFP sub nr. x, il reprezinta Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x nr. ..., comunicata in data de 27.06.20x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

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

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere din oficiu pe anul 20x nr. x, domnul X aduce urmatoarele argumente:

- nu a avut niciodata incheiata o conventie civila si nici un a realizat anumite venituri;
- pana la 30.06.20x a fost administrator incadrat cu carte de munca la Asociatia de proprietari Bl. 95, anexend la dosar ca dovada copie dupa cartea de munca prin care arata perioada in care a avut incheiat contract de munca cu asociatia;
- in perioada cat a fost administrator nu au fost incheiate conventii civile.

In concluzie, solicita anulara deciziei de impunere contestata, cu privire la diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei din Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x nr. x.

**II.** Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x nr. x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilit contribuabilului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se țin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de impunere din oficiu pe anul 20x privind diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus pentru anul 20x, în condițiile în care în baza de date a organului fiscal figurează ca a realizat venituri din convenții civile pentru care nu a depus declarația de venit.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x nr. x, contestată, Administrația Finanelor Publice sector 2 a stabilit, conform art. 83 alin. (4) din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, în sarcina contribuabilului diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în suma de x lei după cum urmează:

- venit net din activități comerciale - x lei
- venit net anual impozabil - x lei
- impozit pe venit anual impozabil datorat - x lei
- obligații privind plăți anticipate - x lei
- diferențe imp anual de regularizat stab în plus- x lei

La baza deciziei de impunere din oficiu a stat declarația cod "205" privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, depusă la organele fiscale teritoriale de către Asociația de proprietari bl. x, sc. A în data de 22.01.20x, prin care a declarat venituri din convenții civile pentru Ciobanu Nicolae pentru anul 20x.

Contestatarul susține că nu datorează diferențe de impozit pe venit stabilite de organul fiscal întrucât nu a avut încheiat convenție civilă cu Asociația de proprietari, iar la data de 30.06.20x a demisionat din funcția de administrator, funcție care o deținea pe baza unui contract de muncă înregistrat.

**In drept**, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum a fost în vigoare pentru anul fiscal 2007 prevede următoarele:

**"Art. 41.** - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46; [...]"

**"Art. 52.** - (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;(...)

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e);(...)

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;(...)

**"Art. 80.** - (1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate."

**"Art. 83.** - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.(...)."

**“Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).”**

Normele metodologice de aplicare ale art. 80 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare prevad următoarele:

**“153. Venitul net anual se determină pe fiecare sursă, din următoarele categorii:**

**a) venituri din activități independente;(...)**

**156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedează astfel:**

**a) se determină venitul net anual/pierdere fiscală anuală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit menționate la pct. 153, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuită;**

**b) venitul net anual impozabil se determină pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursă admise la report pentru anul fiscal de impunere. “**

Normele metodologice de aplicare ale art. 83 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare prevad următoarele:

**“175. Declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal și a plăților anticipate.**

**176. Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real.**

**Declarațiile privind venitul realizat se depun până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului la organul fiscal competent, definit potrivit legislației în materie. “**

Fata de prevederile legale mai sus invocate se retine ca veniturile din activitati desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, reprezinta potrivit art. 52 din Codul fiscal, venituri din activitati independente, pentru care platitorii acestor venituri, au obligatia, in cursul anului, de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut. De asemenea, contribuabilii care obtin astfel de venituri au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, in vederea calcularii de catre organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul isi are dosarul fiscal, a venitului net annual impozabil, si a impozitului pe venit annual, impozit calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

Conform dispozitiilor art. 83, alin (4) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările ulterioara:

**“Art. 83 - (4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.[...].”**

Avand in vedere prevederile art. 83, alin (4) din OG nr. 92/2003, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x nr. x, prin care a stabilit in sarcina contribuabilului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din sustinerile contribuabilului, rezulta ca acesta a indeplinit functia de administrator la Asociatia de proprietari nr. 95 pana la data de 30.06.20x, obtinand astfel venituri pe anul 20x. De asemenea, Asociatia de proprietari, prin Declaratia cod "205", declara ca i-a virat un impozit pe venit de x lei aferent anului 20x.

Motivatia contestatarului precum ca nu a realizat venituri in baza unei conventii civile este neintemeiata in conditiile in care asa cum rezulta din documentele depuse de angajator, respectiv Asociatia de proprietari Bl. x, al carui administrator a fost, a declarat organului fiscal realizarea de catre acesta de venituri ce nu au fost impuse cu cota de 16%.

Organul fiscal a procedat la determinarea impozitului pe venitul anual in suma de x lei prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului in suma de x lei si a dedus impozitul in suma de x lei retinut la sursa in vederea stabilirii obligatiei de plata in suma de x lei, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x sub nr. x.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x sub nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 2 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de x lei, drept pentru care contestatia acestuia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.41, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 153-156 si pct. 172-174 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 83 alin (4) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **X** impotriva Decizia de impunere din oficiu pe anul 20x nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2, pentru suma de x lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus.

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