

**DECIZIA nr.70/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila

**xx**

inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector x, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila x, cu domiciliul in Bucuresti, str. x

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de x si inregistrata la A.F.P. Sector x sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr. x, comunicata la data de **18.01.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, petenta sustine ca a avut Conventie civila de prestari servicii, iar impozitul s-a retinut in procent de 10% asupra venitului brut lunar;

In concluzie, petenta solicita sa se dispuna recalcularea prin reducerea necesara a obligatiilor de plata, fiind aplicat in mod eronat Codul fiscal.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

**III.** Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatoare in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza diferenta de impozit pe venit de plata in suma de x lei, in conditiile in care pentru veniturile din activitati independente desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determina pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.*

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale x lei;
- venit net anual/castig net x lei;
- venit net anual impozabil x lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat x lei;
- obligatii privind platile anticipate x lei;

- diferente de impozit anual de regularizat in plus x lei.

La baza deciziei de impunere anual a stat declaratia speciala privind veniturile realizate nr. x a contribuabilei din care rezulta ca a realizat in anul 2005 un venit brut, in suma de x lei.

Prin referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector x fac urmatoarele precizari:

- "petenta depune la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 inregistrata sub nr.x, la care nu a anexat documentele justificative,..."

- "la data de x.2006, se emite Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. x, tinand cont de prevederile art.7, privind Rolul activ, alin.2, <<Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz>>, astfel..."

**In drept**, conform dispozitiilor art. 40, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

**Codul fiscal:**

"**Art. 40.** - (1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obtinute din orice sursa, **atât din România**, cât si din afara României."

"**Art. 52.** - (1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate**, din veniturile platite:

(...) d) **venituri din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil** (...).

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

a) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând **o cota de impunere de 10% la venitul brut**(...)

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost platit venitul (...)."

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

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiași an, se considera venit anual."

**Norme metodologice:**

"153. **Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:**

a) **venituri din activitati independente;**

b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;

c) venituri din activitati agricole.

154. Venitul impozabil ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite, ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an, se considera venit anual impozabil.

155. Impozitul pe venitul anual impozabil se calculeaza pentru veniturile din România si/sau din strainatate.

156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedeaza astfel:

a) **se determina venitul net anual/pierderea fiscala anuala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecarei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153**, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierderea distribuit/distribuita;

b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeasi sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere. “

#### ***Codul fiscal:***

“**Art. 83.** - (1) **Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a)** si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, **au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.** Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. “

#### ***Norme metodologice:***

“**172. Declaratia de venit este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabila își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual.**”

**173.** Declaratia de venit se depune de catre contribuabilii prevazuti la art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.

**174.** Declaratia de venit se depune pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal în carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului. “

#### ***Codul fiscal:***

“**Art. 84.** - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca **veniturile din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, reprezinta, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II al Codului 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, reprezentând 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, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabila își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, impozit calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 15.05.2006, petenta a depus la A.F.P. Sector x, sub nr. de inregistrare x, declaratia speciala privind veniturile realizate **pentru anul 2005**, prin care a declarat ca a obtinut un venit brut in suma de x lei, obtinut urmare activitatii desfasurata in baza Conventiei civile incheiata cu Asociatia de proprietari.

De asemenea, in virtutea Rolului activ exercitat de A.F.P. Sector x, potrivit art.7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: ***Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz,*** au rezultat urmatoarele:

- Venit net/pierdere din activitati comerciale - x lei;
- Impozit pe venitul net anual impozabil datorat - x lei;
- Obligatii privind platile anticipate - x lei;
- Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus - x lei.

Astfel, atat din declaratia speciala privind veniturile realizate intocmita de contribuabila, cat si informatiile existente in baza de date a organului fiscal rezulta ca petenta a realizat venituri in baza unui contract/conventii civile incheiata potrivit Codului Civil.

Potrivit prevederilor art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, platitorul de venit a retinut la sursa, pentru intreg anul 2005, un impozit anticipat in cota de 10% aplicat la venitul brut, respectiv in suma de x lei.

Prin urmare, legiuitorul a prevazut in mod expres obligatia platitorilor de venituri cu regim de retinere la sursa de a calcula, de a retine si de a vira in cursul anului **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut, urmand ca diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus sa fie stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuala,** in sarcina celui care a realizat venitul si nu a platitorului.

Avand in vedere documentele depuse de contestatoare, respectiv in baza declaratiei de venit, organul fiscal a procedat la determinarea venitulului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele petentei conform carora veniturile realizate de acesta au fost eronat impozitate de catre organul fiscal, intrucat veniturile din activitatile desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil, astfel cum am aratat mai sus, reprezinta venituri din activitati independente pentru care se datoreaza **in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit,** retinute la sursa, in cota de impunere de 10% aplicata la venitul brut si care, in conformitate cu prevederile art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprind in venitul net anual impozabil, impozitul aferent fiind calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net anual impozabil din anul fiscal respectiv,** in sarcina celui care a realizat venitul si nu a platitorului.

Din modul de intocmire a deciziei de impunere anuala rezulta ca aceasta a fost emisa corect, prin aplicarea la venitul brut in suma de x lei a cotei de impozit de 16%, rezultand un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de x lei, din care scazand

platile anticipate cu titlu de impozit (retinute la sursa de platitorul de venit) in suma de x lei, rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat in plus x lei, fiind astfel respectata cota unica de impozitare.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, a fost intocmita in mod corect si legal.

In consecinta, avand in vedere si prevederile art.183 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat: "*In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii*", contestatia petentei urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art. 52, art.56 alin.(1), art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art.7, art.183 si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti