



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

Biroul de solutionare a contestatiilor

Nr...

DECIZIA NR. 522/2007

\

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia domului ..., cu domiciliul in Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2006 cu nr... , iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus cu ocazia regularizarii anuale a acestuia.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1), din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de domnul Ifrim Constantin.

I. Prin contestatia formulata , petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006, din urmatoarele motive:

- In anul 2006, incepand cu 1ianuarie - 31decembrie, a fost angajat ca administrator la Asociatia de proprietari nr... cu conventie civila prestari servicii, in baza Codului Civil, adeverinta nr...

- Pentru aceasta perioada Asociatia de proprietari nr..., a intocmit si trimis la Administratia Financiara, Declaratia 205 cu veniturile din activitati independente desfasurate in baza conventiei civile de prestari servicii, incheiate in baza Codului Civil inregistrata la nr...

- Lucrarile cu calculul intretinerii, incalzirii, verificarii contabile si statele de plata pentru personalul Asociatiei, au fost intocmite de CRIBERNET Piatra Neamt, cu punct de lucru in Bacau in baza unui contract, unitate care intocmea statele de plata pentru multe asociatii , a calculat cu 10 % impozitul conform Codului Civil, fiind cu conventie civila - prestari servicii.

- A primit prin posta Declaratia 200, pe care a completat-o si expedit-o la Administratia Financiara, declaratie care la cap.I, nu specifica ca venitul provine din activitati independente desfasurate pe baza conventiei civile de prestari de servicii.

In consecinta contestatoarea solicita anulara Deciziei pentru plata sumei de ..., reprezentand diferenta de impozit.

II. Prin decizia de impunere contestata, respectiv Decizia nr... , organele de control ale A.F.P. Bacau, in baza art.67, art.84 si art.87 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr... , au procedat la recalcularea impozitului pe venit datorat de petenta pentru anul 2006, stabilind in sarcina acesteia o diferenta de impozit anual de regularizat in plus, in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de control, precum si actele normative in vigoare aplicabile spetei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand impozit pe venit stabilit conform deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. ..

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu plata diferentei de impozit pe venit in suma de ... lei, invocand faptul ca firma care a intocmit statele de plata , a aplicat o cota de impozit pe venit de 10 % si nu de 16 % cat a aplicat organul de control.

Organele de control ale A.F.P. Bacau, in baza art.67, art.84 si art.87 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, au emis decizia de impunere nr... si au stabilit in sarcina acesteia o diferenta de impozit anual de regularizat in plus, **in suma de ... lei.**

Referitor la modul de stabilire a impozitului pe venit, art.84, alin 1 din **Legea nr.571/2003 prevede:**

(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 veniturii net anual impozabil din anul fiscal respectiv".

In urma analizei efectuate, s-au retinut urmatoarele:

In perioada 01ianuarie - 31decembrie 2006, domnul ... a fost angajat ca administrator la Asociatia de proprietari nr... cu conventie civila prestari servicii, in baza Codului Civil, adeverinta nr...

Potrivit art.52 din Legea nr.571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

(1)" Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:

d) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil;

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

a) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut".

Asociatia de proprietari nr... a intocmit si transmis la Administratia Finantelor Publice Bacau, Declaratia 205 cu veniturile din activitati independente desfasurate in baza conventiei civile de prestari servicii, inregistrata la organul fiscal sub nr..., din care rezulta ca domnul Ifrim Constantin a realizat in cursul anului 2006, venituri din activitati independente in suma totala de ... lei, pentru care i s-a retinut un impozit pe venit in suma ... lei.

Conform prevederilor OMFP nr.185/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilii care realizeaza venituri in bani si/sau in natura provenind din:

1.1. "Activitati independente:

- activitati comerciale - fapte de comert, prestari de servicii, altele decat cele din profesii libere ..,"

sunt obligati sa intocmeasca si sa depuna pentru declararea veniturilor realizate in anul fiscal 2006, Declaratia 200 "Declaratie speciala privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13;

Potrivit prevederilor art.3 din acelasi Ordin :

"Declaratia speciala privind veniturile realizate, cod 14.13.01.13, prevazuta la art. 1 pct. 1, reprezinta si declaratie de venit pentru persoanele fizice rezidente romane cu domiciliul in Romania".

In data de 15.05.2007, domnul ... a depus la AFP Bacau Declaratia speciala privind veniturile realizate" inregistrata la organul fiscal sub nr... ,care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, pentru veniturile realizate in anul 2006.

Referitor la modul de stabilire a impozitului pe venitul net anual impozabil, art.84 alin.1 si 5 din Legea nr.571/2003. prevede:

(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.

(5) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, in intervalul si in forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice".

Astfel, avand in vedere prevederile art.84, alin.1 si 5(citate anterior), ale art.67 si ale art.87 din **Legea nr.571/2003**, precum si "Declaratia speciala privind veniturile realizate" transmisa de petenta si inregistrata la organul fiscal sub nr... , organele de inspectie fiscale ale AFP Bacau, au emis pe numele persoanei fizice ... "Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006" nr... , prin care au stabilit in sarcina acesteia, o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ... lei.

Diferenta de impozit de ... lei, a fost stabilita astfel:

- venituri obtinute din activitati independente - ... lei.
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat - ... lei.
- impozit retinut, pe veniturile cu regim de retinere la sursa, conform Declaratiei informative 205 - ... lei.
- diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus - ... lei.

Referitor la neacceptarea de catre petenta, a platii diferentei de impozit pe venit de ... lei, rezultata ca urmare a aplicarii de organul de control a cotei de impozit pe venit de 16 %, asupra veniturilor realizate, pe motiv ca unitatea care intocmea statele de plata i-a calculat un impozit de 10 % ,asupra veniturilor obtinute din activitati independente desfasurate in baza conventiei civile de prestari de servicii, facem urmatoarele mentiuni:

- asa cum s-a precizat anterior , potrivit art.52 din Legea nr.571/2003, **platitorii veniturilor din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor, au obligatia de a calcula, retine si vira un impozit**

prin retinere la sursa, stabilit prin aplicarea unei cote de 10 % asupra venitului brut, reprezentand plati anticipate.

- conform art.43 din Legea nr.571/2003:

(1) "Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activitati independente;

este de 16% aplicata asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din categoria respectiva".

In consecinta, apreciem ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect diferenta de impozit de ... lei, prin deducerea din suma de ... lei, reprezentand impozit pe venitul net anual impozabil datorat de contestatoare pentru veniturile realizate din activitati independente, desfasurate in baza contractelor/conventiilor, a sumei de ... lei, reprezentand impozit retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, (respectiv plati anticipate),conform Declaratiei informative 205 .

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.43, a art.52, alin.1,lit.d si alin.2, lit.a ,a art.84 alin.1 si 5 si art.87 din Legea nr.571/2003, a pct.1.1 din OMFP nr.185/2007 si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se ;

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **D-I ...** pentru suma de ... lei, reprezentand diferenta de impozit pe venit, stabilita in plus cu ocazia regularizarii anuale a acestuia.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**

