



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 3057086
Fax : +021 3057086
e-mail : mail@mfinante.ro

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.253/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finanțelor Publice Sector ..., cu adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 emisa de Administratia Finanțelor Publice sector ... sub nr. ..., prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

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

I. Prin contestatia formulata, domnul X sustine ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.... este netemeinica, nevalabila si nelegala, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- decizia de impunere nu poarta semnatura si stampila emitentului;
- s-au ignorat prevederile art.52 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2008, care prevede o cota de impunere de 10% la venitul brut din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil;

- a întocmit și depus în termen declarația 100 pe semestrul II al anului 2008, în care a prevăzut impozit de 10% în suma de ... lei, pe veniturile din activități în baza contractelor/convențiilor civile.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ..., Administrația Finanelor Publice sector ... a stabilit în sarcina contribuabilului o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de ... lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatar în dovedirea contestației formulate și în raport cu actele normative în vigoare, se desprind următoarele considerente:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează diferența de impozit pe venit de plată în suma de ... lei, în condițiile în care pentru veniturile din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determină pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

In fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2008 nr. ..., Administrația Finanelor Publice sector ... a stabilit în sarcina domnului X o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de ... lei, după cum urmează:

- venit net/pierdere din activități comerciale ... lei;
- venit net anual/castig net anual ... lei;
- venit net anual impozabil ... lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat ... lei;
- obligații privind plățile anticipate ... lei;
- diferențe de impozit anual de regularizat în plus ... lei.

In drept, conform dispozițiilor art. 40, art.41, art.43, art. 52, art.78, art. 80, art. 83 și art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

“**Art. 40.** - (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obținute din orice sursă, **atât din România**, cât și din afara României.”

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

- a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;
[...]
- i) venituri din alte surse, definite conform art. 78.”

“**Art. 43.** - (1) **Cota de impozit este de 16%** si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activitati independente;

[...]

h) alte surse.”

“**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**, altele decât cele mentionate la art. 78 alin. (1) lit. e);

(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 (...).”

Norme metodologice:

“66¹. **Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, încheiate potrivit Codului civil au dreptul sa opteze, pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Codul fiscal:

Venituri din alte surse

Definirea veniturilor din alte surse

“**Art. 78.** - (1) În aceasta categorie se includ, însa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

[...]

e) **venituri primite de persoanele fizice din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile**, încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele care sunt impozitate conform cap. II si conform optiunii exercitate de catre contribuabil. **Optiunea de impunere a venitului brut se exercita în scris, în momentul încheierii fiecarei/fiecarui conventii/contract civil si este aplicabila veniturilor realizate ca urmare a activitatii desfasurate pe baza acestei/acestui conventii/contract.**”

“**Art. 79.** - (1) **Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.**

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.”

Codul fiscal:

“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 aceluiasi 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 aceluiasi 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 fiecărei 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 care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate în sistem real **au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.** Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.”

Codul fiscal:

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

Avand in vedere cele prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca **incepand cu 01.01.2007, venitul obtinut de persoanele fizice din activitati**

desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil se impoziteaza prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut realizat si poate fi tratat din punct de vedere fiscal, in functie de optiunea beneficiarului venitului, in doua moduri de impunere, prin considerarea venitului ca:

1. venit din activitati independente, potrivit prevederilor art.52 alin.1) lit.d, din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care:

- platitorul venitului are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut.

- persoana fizica beneficiara a venitului are obligatia sa isi inregistreze contractul/conventia civila incheiata potrivit Codului civil, in termen de 30 de zile de la incheierea acestuia, la organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul fiscal.

De asemenea, va depune pana in data de 15 mai a anului urmator celui in care a realizat venitul, formularul 200 "*Declaratie speciala privind veniturile realizate*", urmand ca in termen de 60 de zile de la primirea deciziei anuale de impunere emise de organul fiscal, sa achite diferentele de impozit datorate (diferentele intre cota de impunere de 16% si cota retinuta la sursa de 10%);

2. venit din alte surse, potrivit prevederilor art.78 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care:

- platitorul venitului are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit final prin retinere la sursa, aplicand o cota de impunere de 16% la venitul brut.

- persoana fizica care realizeaza venituri din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, care opteaza pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, nu mai are obligatia inregistrarii conventiei la directia fiscala si nici obligarea depunerii vreunei declaratii de venit.

Totodata, potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, se retine ca, contribuabilii isi vor exercita optiunea de a alege intre cele doua modalitati de impunere **in scris**, in momentul incheierii fiecarei conventii sau contract civil, iar optiunea este aplicabila veniturilor realizate ca urmare a activitatii desfasurate pe baza actului incheiat pentru care s-a exercitat optiunea.

De asemenea, obligatiile pe care le are platitorul venitului sunt:

- retinerea la sursa a impozitului, conform optiunii persoanei fizice beneficiare a venitului (10% sau 16%), si sa il vireze pana in data de 25 a lunii urmatoare celei in care plateste venitul;

- declararea impozitului retinut la sursa in formularul 100 "*Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat*", precum si depunerea unei declaratii informative privind impozitul retinut, pe beneficiari de venit, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul expirat, in primul caz, respectiv pana la data de 30 iunie a anului curent pentru anul expirat, in cazul al doilea.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 14.08.2009, contribuabilul a depus la A.F.P. sector ..., sub nr. de inregistrare ..., declaratia privind veniturile realizate **pentru anul 2008**, prin care a declarat un venit brut in suma de ... lei, obtinut de la Asociatia de proprietari bloc..., sector ..., Bucuresti.

Astfel, atat din declaratia privind veniturile realizate intocmita de contribuabil, cat si informatiile existente in baza de date a organului fiscal rezulta ca contribuabilul 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 2008, un impozit **anticipat** in cota de 10% aplicat la venitul brut, respectiv in suma de ... 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 contestatar, respectiv in baza declaratiei de venit, organul fiscal a procedat la determinarea venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr.

Ca atare, solicitarea contestatarului privind calcularea impozitului pe venit pentru veniturile realizate de acesta prin aplicarea cotei de 10% si nu de 16% nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat cota de impozit ce se aplica veniturilor realizate in baza unui contract/conventii civile incheiata potrivit Codului Civil, este de 16%, iar impozitul se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 10% sau 16% asupra venitului brut, conform optiunii persoanei fizice beneficiare a venitului.

Din modul de intocmire a deciziei de impunere anuala rezulta ca aceasta a fost emisa corect, prin aplicarea la venitul brut in suma de ... lei a cotei de impozit de 16%, rezultand un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de ... lei, din care scazand platile anticipate cu titlu de impozit (retinute la sursa de platitorul de venit) in suma de ... lei, rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, *fiind astfel respectata cota unica de impozitare*.

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici afirmatia contestatarului cu privire la *nevalabilitatea deciziei de impunere pe motiv ca nu este semnata si stampilata*, intrucat art. 43 alin.(2), (3) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;

- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3).”

Astfel, potrivit art.1 din O.M.E.F. nr. 1504/2007 pentru modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative:

“(1) Urmatoarele **acte administrative fiscale emise prin intermediul mijloacelor informatice**, în procesul de administrare a impozitului pe venit si de gestiune a declaratiilor fiscale, **sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent**, îndeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative:

- Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, cod 14.13.02.13/a; [...]”

Din cele retinute rezulta ca decizia de impunere atacata indeplineste cerintele impuse de lege cu privire la elementele care trebuie sa le contina, astfel ca nevalabilitatea invocata de contestatar este fara temei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ..., prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, a fost intocmita in mod corect si legal.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art.41, art.43, art. 52, art.78, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind 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, art. 43 alin.(2), (3) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.1 din O.M.E.F. nr. 1504/2007

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 3057086
Fax : +021 3057086
e-mail : mail@mfinante.ro

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.253/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finanțelor Publice Sector ..., cu adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 emisa de Administratia Finanțelor Publice sector ... sub nr. ..., prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

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

I. Prin contestatia formulata, domnul X sustine ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr.... este netemeinica, nevalabila si nelegala, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- decizia de impunere nu poarta semnatura si stampila emitentului;
- s-au ignorat prevederile art.52 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru anul 2008, care prevede o cota de impunere de 10% la venitul brut din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil;

- a întocmit și depus în termen declarația 100 pe semestrul II al anului 2008, în care a prevăzut impozit de 10% în suma de ... lei, pe veniturile din activități în baza contractelor/convențiilor civile.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ..., Administrația Finanelor Publice sector ... a stabilit în sarcina contribuabilului o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de ... lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatar în dovedirea contestației formulate și în raport cu actele normative în vigoare, se desprind următoarele considerente:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează diferența de impozit pe venit de plată în suma de ... lei, în condițiile în care pentru veniturile din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determină pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

In fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2008 nr. ..., Administrația Finanelor Publice sector ... a stabilit în sarcina domnului X o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de ... lei, după cum urmează:

- venit net/pierdere din activități comerciale ... lei;
- venit net anual/castig net anual ... lei;
- venit net anual impozabil ... lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat ... lei;
- obligații privind plățile anticipate ... lei;
- diferențe de impozit anual de regularizat în plus ... lei.

In drept, conform dispozițiilor art. 40, art.41, art.43, art. 52, art.78, art. 80, art. 83 și art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

“**Art. 40.** - (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obținute din orice sursă, **atât din România**, cât și din afara României.”

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

- a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;
[...]
- i) venituri din alte surse, definite conform art. 78.”

“**Art. 43.** - (1) **Cota de impozit este de 16%** si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activitati independente;

[...]

h) alte surse.”

“**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**, altele decât cele mentionate la art. 78 alin. (1) lit. e);

(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 (...).”

Norme metodologice:

“66¹. **Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, încheiate potrivit Codului civil au dreptul sa opteze, pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.**”

Codul fiscal:

Venituri din alte surse

Definirea veniturilor din alte surse

“**Art. 78.** - (1) În aceasta categorie se includ, însa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

[...]

e) **venituri primite de persoanele fizice din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile**, încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele care sunt impozitate conform cap. II si conform optiunii exercitate de catre contribuabil. **Optiunea de impunere a venitului brut se exercita în scris, în momentul încheierii fiecarei/fiecarui conventii/contract civil si este aplicabila veniturilor realizate ca urmare a activitatii desfasurate pe baza acestei/acestui conventii/contract.**”

“**Art. 79.** - (1) **Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.**

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.”

Codul fiscal:

“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 aceluiasi 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 aceluiasi 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 fiecărei 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 care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate în sistem real **au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.** Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere.”

Codul fiscal:

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

Avand in vedere cele prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca **incepand cu 01.01.2007, venitul obtinut de persoanele fizice din activitati**

desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil se impoziteaza prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut realizat si poate fi tratat din punct de vedere fiscal, in functie de optiunea beneficiarului venitului, in doua moduri de impunere, prin considerarea venitului ca:

1. venit din activitati independente, potrivit prevederilor art.52 alin.1) lit.d, din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care:

- platitorul venitului are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut.

- persoana fizica beneficiara a venitului are obligatia sa isi inregistreze contractul/conventia civila incheiata potrivit Codului civil, in termen de 30 de zile de la incheierea acestuia, la organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul fiscal.

De asemenea, va depune pana in data de 15 mai a anului urmator celui in care a realizat venitul, formularul 200 "*Declaratie speciala privind veniturile realizate*", urmand ca in termen de 60 de zile de la primirea deciziei anuale de impunere emise de organul fiscal, sa achite diferentele de impozit datorate (diferentele intre cota de impunere de 16% si cota retinuta la sursa de 10%);

2. venit din alte surse, potrivit prevederilor art.78 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care:

- platitorul venitului are obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit final prin retinere la sursa, aplicand o cota de impunere de 16% la venitul brut.

- persoana fizica care realizeaza venituri din activitati desfasurate pe baza contractelor/conventiilor civile, care opteaza pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, nu mai are obligatia inregistrarii conventiei la directia fiscala si nici obligarea depunerii vreunei declaratii de venit.

Totodata, potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, se retine ca, contribuabilii isi vor exercita optiunea de a alege intre cele doua modalitati de impunere **in scris**, in momentul incheierii fiecarei conventii sau contract civil, iar optiunea este aplicabila veniturilor realizate ca urmare a activitatii desfasurate pe baza actului incheiat pentru care s-a exercitat optiunea.

De asemenea, obligatiile pe care le are platitorul venitului sunt:

- retinerea la sursa a impozitului, conform optiunii persoanei fizice beneficiare a venitului (10% sau 16%), si sa il vireze pana in data de 25 a lunii urmatoare celei in care plateste venitul;

- declararea impozitului retinut la sursa in formularul 100 "*Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat*", precum si depunerea unei declaratii informative privind impozitul retinut, pe beneficiari de venit, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul expirat, in primul caz, respectiv pana la data de 30 iunie a anului curent pentru anul expirat, in cazul al doilea.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 14.08.2009, contribuabilul a depus la A.F.P. sector ..., sub nr. de inregistrare ..., declaratia privind veniturile realizate **pentru anul 2008**, prin care a declarat un venit brut in suma de ... lei, obtinut de la Asociatia de proprietari bloc..., sector ..., Bucuresti.

Astfel, atat din declaratia privind veniturile realizate intocmita de contribuabil, cat si informatiile existente in baza de date a organului fiscal rezulta ca contribuabilul 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 2008, un impozit **anticipat** in cota de 10% aplicat la venitul brut, respectiv in suma de ... 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 contestatar, respectiv in baza declaratiei de venit, organul fiscal a procedat la determinarea venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2008 nr.

Ca atare, solicitarea contestatarului privind calcularea impozitului pe venit pentru veniturile realizate de acesta prin aplicarea cotei de 10% si nu de 16% nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat cota de impozit ce se aplica veniturilor realizate in baza unui contract/conventii civile incheiata potrivit Codului Civil, este de 16%, iar impozitul se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 10% sau 16% asupra venitului brut, conform optiunii persoanei fizice beneficiare a venitului.

Din modul de intocmire a deciziei de impunere anuala rezulta ca aceasta a fost emisa corect, prin aplicarea la venitul brut in suma de ... lei a cotei de impozit de 16%, rezultand un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de ... lei, din care scazand platile anticipate cu titlu de impozit (retinute la sursa de platitorul de venit) in suma de ... lei, rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, *fiind astfel respectata cota unica de impozitare.*

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici afirmatia contestatarului cu privire la *nevalabilitatea deciziei de impunere pe motiv ca nu este semnata si stampilata*, intrucat art. 43 alin.(2), (3) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;

- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3).”

Astfel, potrivit art.1 din O.M.E.F. nr. 1504/2007 pentru modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1.430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative:

“(1) Urmatoarele **acte administrative fiscale emise prin intermediul mijloacelor informatice**, în procesul de administrare a impozitului pe venit si de gestiune a declaratiilor fiscale, **sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent**, îndeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative:

- Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, cod 14.13.02.13/a; [...]”

Din cele retinute rezulta ca decizia de impunere atacata indeplineste cerintele impuse de lege cu privire la elementele care trebuie sa le contina, astfel ca nevalabilitatea invocata de contestatar este fara temei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ..., prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, a fost intocmita in mod corect si legal.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art.41, art.43, art. 52, art.78, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind 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, art. 43 alin.(2), (3) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.1 din O.M.E.F. nr. 1504/2007

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de