

## DECIZIA NR.310

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre petentul X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2005.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I.Potentul contesta Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005, sustinind ca veniturile au fost realizate in baza conventiei civile de prestari de servicii si au fost impozitate cu 10%.

Potentul sustine ca decizia de impunere este neintemeiata si solicita anulara ei intrucit organul fiscal la emiterea deciziei de impunere pe anul 2005 a calculat un impozit de 16%.

II.In urma analizarii documentatiei depuse de petentul impreuna cu Declaratia de venit global pentru anul 2005 inregistrata la Administratia finantelor publice Brasov organul fiscal competent a constatat ca petentul a obtinut un venit brut impozabil, venit realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii .

Platitorul de venit a calculat, a retinut si virat impozit prin retinere la sursa, reprezentind plati anticipate.

Avind in vedere declaratia speciala depusa de petent in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ca urmare a datelor furnizate de petent precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru venit realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii pentru anul 2005.

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Potentul contesta Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 motivind ca veniturile au fost realizate in baza conventiei civile de prestari de servicii si au fost impozitate cu 10%.

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferenta de impozit, stabilita.**

In ceea ce priveste modul de calcul a diferentei de impozit anual de regularizat:

In baza conventiei civile de prestari de servicii petentul a realizat venituri care se globalizeaza din care s-au retinut platile anticipate.

In baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ca urmare a datelor furnizate de petent precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru venitul realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii in anul 2005.

Art.84 *"Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*

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

*(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

*(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."*

Art.43, alin 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, aplicabil incepind cu data de 01.01.2005 precizeaza:

*Cotele de impozitare*

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

*a) activități independente;*

*b) salarii;*

*c) cedarea folosinței bunurilor;*

*d) pensii;*

*e) activități agricole;*

*f) premii;*

*g) alte surse*

*este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.*

Art. 46 alin.1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizeaza:

*"Definirea veniturilor din activități independente*

*(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente."*

Art. 48 alin.1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizeaza:

*"Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

*(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50."*

Art.52, alin 1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificata prin OUG 138/2004 precizeaza:

ulterioare, incepind cu data de 01.01.2005 precizeaza :

Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(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:

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;

(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;

Din coroborarea prevederilor legale aplicabile în speta anterior enunțate rezulta ca venitul net anual din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile pe baza contabilității în partida simplă.

Prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 petenta a declarat venit brut în suma de ...lei și cheltuieli deductibile 0 lei rezultând un venit net impozabil de ...lei.

Având în vedere cele precizate mai sus organul fiscal a stabilit un venit net anual impozabil la care revine un impozit pe venit, calculat în cuantum de 16%.

Intrucât în cursul anului 2005 s-au stabilit obligații de plată anticipată în contul impozitului anual, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, organele fiscale au stabilit o diferență de impozit anual de plată.

În consecință având în vedere cele prezentate, organul fiscal a stabilit în mod legal diferența de impozit anual, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005, este legal întocmită în conformitate cu prevederile art.43, alin 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare.

Ca urmare având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerile petentului sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.185 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

**D E C I D E :**

Respingerea contestației formulată de petentul x.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.