

Decizia nr.404 /2007
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul
(CNP),
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul, cu domiciliul in Bucuresti, Aleea, sector 5.

Obiectul contestatiei inregistrata la A.F.P. Sector 5 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr., comunicata la data de.2007, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de contribuabilul.

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

I. In sustinerea contestatiei, petentul arata urmatoarele :

- solicita anularea impozitului in suma de lei intrucat a platit impozitul la timp, deci nu poate achita de doua ori acelasi impozit;
- a incheiat cu Asociatia de proprietari bloc, Bucuresti o conventie civila de prestari servicii;
- in anul 2006, petentul a realizat un venit in suma de lei pentru care asociatia a platit lunar impozitul pe salariu in suma de lei.

Acesta arata ca eroarea este cauzata de declaratia speciala 200 care este incompleta, in sensul ca nu cuprinde venitul net pentru conventiile civile de prestari servicii la Asociatii de proprietari.

In concluzie, petentul solicita sa se dispuna anularea deciziei prin care s-a calculat eronat un impozit de lei , impozit care a fost deja platit.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. , Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor de impunere, sustinerile petentului si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza suma de lei, in conditiile in care veniturile realizate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil constituie venituri din activitati independente pentru care 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, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in cursul anului a fost retinuta cota de 10% asupra venitului net.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. , Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale lei;
- venit net anual/castig net lei;
- venit net anual impozabil lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat lei;
- obligatii privind platile anticipate lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus lei.

La baza deciziei de impunere anuala a stat declaratia speciala privind veniturile realizate nr. a contribuabilului din care rezulta ca acesta a realizat venituri de natura comerciala in suma de lei.

In sustinerea contestatiei contribuabilul a depus, in copie, adeverinta emisa de Asociatia Proprietarilor bloc Bucuresti din care rezulta retinerea unui impozit de 10% in suma de lei, reprezentand plata anticipata, aferent unor venituri din activitati comerciale desfasurate in baza contractului/conventie civila, in suma de lei.

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 aceluasi 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 contribuabilul 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 contribuabilul 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.2007, petentul a depus la A.F.P. Sector 5, sub nr. de inregistrare, declaratia speciala privind veniturile realizate **pentru anul 2006**, la care anexeaza , ca document justificativ, adeverinta emisa de Asociatia Proprietarilor. Din adeverinta rezulta ca petentul a realizat un venit in suma de lei si s-a retinut un impozit de lei.

Potrivit prevederilor art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru veniturile obtinute in baza conventiei civile incheiate cu asociatia de proprietari, platitorul de venit a retinut la sursa, pentru intreg anul 2006, un impozit anticipat in cota de 10% aplicat la venitul in suma de lei, respectiv in suma de lei si nu la venitul brut cum prevede expres legea.

Avand in vedere prevederile articolului 84 alin. (1) si documentele depuse de contestatar, organul fiscal a procedat la determinarea impozitului pe venitul anual prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului in suma de lei , intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. .

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul petentului conform caruia 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 venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**.

Astfel, din solicitarea petentului de anulare a impozitului in suma de lei, intrucat a platit impozitul la timp, precum si faptul ca ar achita de doua ori acelasi impozit, rezulta ca acesta nu face distinctia intre platile anticipate cu titlu de impozit ce au fost retinute de angajator (lei) si impozitul pe venitul anual impozabil.

Nici mentiunea potrivit careia eroarea de calcul a impozitului pe venitul anual s-ar datora faptului ca declaratia speciala 200 este incompleta, in sensul ca nu cuprinde venitul net pentru conventiile civile de prestari servicii la Asociatii de proprietari cu venit net si impozit pentru pensionari cu pensii mici nu poate fi retinuta intrucat declaratia contine expres urmatoarele:

categoria de venituri(comerciale, profesii libere, veniturile din drepturi de proprietate intelectuala) cu obligatia bifarii corespunzatoare, precum si modul de determinare a venitului net. In cazul veniturilor realizate din contracte/conventii civile, venitul brut este egal cu venitul net, intrucat asa cum rezulta din declaratia speciala completata de petent nu a avut nicio cheltuiala deductibila, impozitul retinut nefiind cheltuiala deductibila.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de lei, drept pentru care contestatia petentului urmeaza a fi respinsa 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. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2006 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice Sector 5 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de 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