

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr.170/2006/12.01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Tg.Mures, prin adresa nr...., înregistrata sub nr..., asupra contestatiei formulate de *d-na ..., domiciliata în Tg.Mures, str. ..., nr. ..., ap....*, împotriva Deciziei de impunere anuala nr... din data de 25.08.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, comunicata petentei la data de 02.10.2006, potrivit confirmarii de primire anexata în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, înregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr. ..., a fost depusa în termenul prevazut la art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de **... lei noi** reprezentând impozit pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestatia înregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr...., petenta invocă faptul ca este încadrată cu contract de prestari servicii ca îngrijitoare la Asociația de Proprietari nr... din Tg.Mures, care a retinut si virat impozitul datorat de 10% din venitul brut.

B) Fata de aspectele contestate se retine ca, prin Decizia de impunere anuala nr... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, emisa în temeiul art.83 alin.(3), art.84, art.87 și art.115 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 înregistrată sub nr.... la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures, s-a stabilit în sarcina d-nei ..., domiciliată în Tg.Mures, str. ..., nr..., ap..., un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în suma de ... lei noi. Acesta este aferent venitului net anual impozabil în suma de... lei noi realizat în anul 2005 din activitati comerciale desfasurate în baza conventiei civile încheiate. Diferenta de impozit de ... lei noi a rezultat prin aplicarea cotei unice de 16% asupra venitului net realizat din activitati comerciale din care a fost scazut impozitul în cota de 10% în suma de ... lei noi, retinut la sursa de platitorul venitului.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă pentru impozitarea veniturilor anuale realizate în baza convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil cu asociațiile de proprietari s-a folosit legal cota de impozitare de 16%, și pe

cale de consecință, dacă petenta datorează diferența de impozit anual în sumă de ... lei noi, stabilită prin decizia de impunere anuală contestată.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală nr.... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 emisă de Administrația Finanelor Publice Tg.Mures pentru d-na, domiciliată în Tg.Mures, str., nr...., ap...., s-a stabilit în sarcina acesteia un impozit pe venitul anual impozabil datorat în suma de ... lei noi, - aferent venitului net anual impozabil în suma de ... lei noi -, cu ... lei noi mai mult decât obligațiile stabilite privind plățile anticipate, în cuantum de ... lei noi.

În cuprinsul contestației petenta susține faptul că este încadrată cu contract de prestări servicii ca îngrijitoare la Asociația de Proprietari nr.... din Tg.Mures, care a reținut și virat impozitul datorat de 10% din venitul brut.

În drept, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis pentru veniturile realizate de petentă în cursul anului 2005, se reține că în speță sunt incidente dispozițiile titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în temeiul art.43 "Cotele de impozitare" alin.(1) din actul normativ mai sus invocat, "Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din: a) **activități independente[...]** este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă."

Art.46 "Definirea veniturilor din activități independente" din actul normativ incident în speță, precizează:

"(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.

(2) **Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii**, altele decât cele prevăzute la alin.(3), precum și din practicarea unei meserii."

Art.52 "Retinerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente", din același act normativ, precizează:

(1) **Platitorii urmatoarelor 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 cota de impunere de 10% la venitul brut[...]."**

Potrivit prevederilor art.54 "Impozitarea venitului net din activități independente" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu."

La capitolul 10 al titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"Art.82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente [...] sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă. [...]

Art.83 Declaratia de venit si declaratii speciale

(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.** [...]

(3) Declaratiile speciale se completeaza pentru fiecare sursa de realizare a venitului. **Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente**[...].”

Potrivit art.84 “Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual impozabil” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “(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.**[...]

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

Coroborând cuprinsul dispozitiilor legale citate mai sus, se reține că veniturile obținute în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil intră în categoria veniturilor din activități independente, pentru care platitorii de astfel de venituri au obligatia de a efectua plati anticipate de impozit pe venit, prin retinere la sursa, calculat prin aplicarea unei cote de 10% la venitul brut obtinut, iar contribuabilii au obligatia de a depune o declarație de venit împreună cu declarația specială până la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului. În baza declarației de venit, organul fiscal calculeaza impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv, si stabileste prin decizii de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, diferente de impozit anual de regularizat.

Fata de cele mentionate anterior se retine ca în Declaratia speciala privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrata la A.F.P. Tg.Mures sub nr....., d-na a declarat un venit brut în suma de ... lei noi si cheltuieli deductibile (poz. 2.4 Contributii sociale obligatorii platite) în suma de ... lei noi, rezultând un venit net în suma de ... lei noi. Potrivit Declaratiei informative privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit pe anul 2005, înregistrata la A.F.P. Tg.Mures sub nr....., anexata în copie la dosarul cauzei, Asociatia de Proprietari nr.... din Tg.Mures a retinut d-nei ... pentru veniturile din activitati independente desfasurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil în suma de ... lei noi, un impozit pe venit în suma de ... lei noi.

Potrivit art.48 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, “Nu sunt cheltuieli deductibile: [...] l) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit; [...]”.

În consecință, se reține că suma de ... lei noi reprezintă impozitul pe venit calculat, reținut și virat de Asociația de Proprietari nr.... din Tg.Mureș, conform art.52 din Legea nr.571/2003, cu modificările ulterioare, nefiind contribuție socială obligatorie, așa cum eronat a considerat petenta în declarația specială, și nici alt tip de cheltuială

deductibilă la determinarea venitului net anual din activități independente, venitul net obținut de d-na ... în baza convenției civile încheiate este de ... lei noi, nu de ... lei noi, așa cum a declarat.

Susținerea petentei cu privire la necorectitudinea stabilirii în sarcina ei a diferenței de impozit de plată în sumă totală de de ... lei noi, este neîntemeiată legal și se bazează pe confuzia pe care aceasta o face între obligația plătitorilor de venituri de a reține și de a efectua **plăți anticipate în cotă de 10%** în contul impozitului pe venit, la momentul plății venitului, și **impozitul anual final** care se calculează prin decizie de impunere de organul fiscal prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului net realizat de petentă în cursul anului 2005.

Având în vedere cele prezentate anterior, se reține că față de venitul net anual impozabil în sumă de ... lei noi, obținut de petentă în anul 2005, organele de specialitate ale A.F.P. Tg.Mureș au procedat corect la stabilirea unui impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei noi (... lei noi X 16%). Întrucât în cursul anului 2005, totalul obligațiilor stabilite privind plățile anticipate este în sumă de ... lei noi (reprezentând impozitul reținut la sursă de plătitorul de venit), în mod corect prin Decizia de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, s-a stabilit în sarcina petentei o diferență de impozit în plus în sumă de lei noi (... lei noi - ... lei noi), drept pentru care contestația formulată de d-na ... urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *d-na, domiciliată în Tg.Mureș, str. ..., nr. ..., ap. ...*, pentru suma de ... lei noi reprezentând impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,