

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DGc173/10.02.2012**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub  
nr. afi/.../10.01.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale persoane fizice, cu adresa înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.../17.01.2012, cu privire la contestația formulată de d-I X, cu domiciliul în Iași, ..., având cod numeric personal ....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ... din 05.09.2011.

Suma contestată este în valoare totală de **s lei** și reprezintă impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana domnului X.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr.... din data de 17.01.2012, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se menționează că decizia contestată a fost emisă cu respectarea prevederilor legale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentului, prin poștă, în data de 16.12.2011, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 10.01.2012, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. afi/...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X** contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ... din 05.09.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, motivând următoarele:

La emiterea acestei decizii nu s-a luat în considerare faptul că este persoană cu handicap accentuat, așa cum rezultă din Certificatele nr. .../26.03.2009 și nr. 3035/10.03.2010, pe care le anexează în copie, și nu i s-a aplicat scutirea pentru impozitul pe venit în cotă de 16%.

Contestatorul susține că datorită interpretărilor greșite a unor termeni și expresii din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, apare un regim discriminatoriu de tratare a persoanelor cu handicap în funcție de modul de organizare a muncii și nu în funcție de drepturile pe care le conferă legea persoanelor cu handicap, solicitând să se aibă în vedere faptul că este o persoană cu un grad de handicap accentuat care prestează o muncă conform pregătirii sale profesionale cu contract individual de muncă sau cu contract de prestări de servicii.

Astfel, consideră că veniturile realizate din activitatea desfășurată – cenzor, evidență contabilă – sunt venituri asimilate salariilor cărora li se aplică regulile de impunere proprii veniturilor din salarii și, mai susține acesta că, dacă te organizezi ca independent și practici aceeași meserie ca și salariat, în mod discriminatoriu, nu beneficiezi de aceleași facilități fiscale.

Ca urmare, cere să se reanalizeze modul de încadrare în dispozițiile legale a veniturilor din activități independente în vederea scutirii de la plata impozitului de 16%, el fiind handicapat cu grad de handicap accentuat, și anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. 22301134010190 din 05.09.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași**, în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Declarației privind veniturile realizate pe anul 2010 înregistrată sub nr. ... din 17.06.2011 depusă de d-I X, a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ... din 05.09.2011, prin care a stabilit ca obligație fiscală în sarcina petentului suma de s lei reprezentând impozit pe venitul net anual

impozabil obținut din profesii libere, respectiv din activitatea de contabilitate și audit financiar.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, precum și reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă d-l X datorează impozitul pe venit în sumă de s lei, stabilit de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ... din 05.09.2011, în condițiile în care acesta susține că, fiind persoană cu handicap accentuat, beneficiază de scutire la plata impozitului pe venitul realizat din profesii libere.**

**În fapt**, în data de 17.06.2011, d-l X a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași Declarația privind veniturile realizate în anul 2010, înregistrată sub nr. afi/..., potrivit căreia a obținut din profesii libere, respectiv din activitatea de contabilitate și audit financiar, desfășurată individual, un venit net impozabil în sumă de s lei.

În baza acestei declarații și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele d-lui X Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ... din 05.09.2011 prin care a stabilit în sarcina acestuia suma de s lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere.

**D-l X** contestă această sumă, susținând faptul că veniturile realizate din profesii libere, respectiv din activitatea de contabilitate și audit financiar, desfășurată de către acesta individual, sunt venituri asimilate salariilor și că beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit în baza prevederilor art.26 lit.a) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, probând statutul său de persoană cu handicap accentuat cu Certificatele de încadrare în grad de handicap nr. .../26.03.2009, nr. .../10.03.2010 și nr.2410 din 23.02.2011, eliberate de Consiliul Județean Iași - Comisia de evaluare a persoanelor cu handicap pentru adulți.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

**„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:**

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

b) venituri din salarii, definite conform art. 55;

[...]

și ale art.84 alin. (1) din același act normativ, care dispun:

**„Stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil și termenul de plată**

**(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:**

a) venitul net anual impozabil;

b) **câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;**

c) **câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.”**

Se reține faptul că d-l X a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași Declarația privind veniturile realizate în anul 2010, înregistrată sub nr. afi/... din 17.06.2011. Potrivit acestei declarații, petentul a obținut din profesii libere, respectiv din activitatea de contabilitate și audit financiar, desfășurată individual, un venit net impozabil în sumă de S lei.

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a stabilit obligația de plată a impozitului pe venit datorat pentru anul 2010 în sumă de S lei prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net impozabil declarat, în sumă de S lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația contestatorului potrivit căreia acest venit se încadrează în categoria veniturilor asimilate salariilor așa cum se prevede la art.55 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și că este scutit la plata impozitului pe venit în conformitate cu prevederile art. 26 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare. Aceasta, deoarece la art. 55 alin. alin.(2) și (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se dispune:

**„ (2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:**

[...]

**f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, membrii directoratului și ai consiliului de supraveghere, precum și în comisia de cenzori;**

[...]

**k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor în vederea impunerii.”**

[...]

**(4) Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:[...]**

**k<sup>1</sup>) veniturile din salarii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat.”**

Organul de soluționare competent reține faptul că facilitățile prevăzute de reglementările legale redată mai sus sunt aplicabile persoanelor cu handicap accentuat care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, ori aceste venituri în sumă de S lei nu sunt realizate ca persoană încadrată cu contract de muncă, ci din activități independente.

De asemenea, așa cum se dispune la art.41 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, redată mai sus, impozitarea veniturilor realizate din salarii și a acelor realizate din activități independente sunt tratate distinct în lege, iar o astfel de facilitate nu este prevăzută și pentru veniturile din activități independente realizate de aceste persoane.

Mai mult, prevederile art. 26 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, dispun:

**„ART. 26 - Facilități**

**Persoanele cu handicap grav sau accentuat beneficiază de următoarele facilități fiscale:**

**a) scutire de impozit pe veniturile din salarii, indemnizații de natură salarială și pensii;**

**[...].”**

reținându-se astfel că, potrivit acestor prevederi legale, persoanele cu handicap accentuat beneficiază doar de scutire de la plata impozitului pe veniturile din salarii, indemnizații de natură salarială și pensii. Nici un articol al acestei legi nu prevede însă scutire de la plata impozitului pe veniturile obținute din activități independente.

Ca urmare, având în vedere cele reținute mai sus, precum și faptul că d-l X nu contestă modul de calcul al impozitului pe venit stabilit de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ... din 05.09.2011, se va respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru suma de s lei reprezentând impozitul pe net anual impozabil obținut din profesii libere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

**DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de d-l **X**, pentru suma totală de **s lei** reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2010 nr. ... din 05.09.2011.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Serviciului Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale persoane fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

**ȘEF SERVICIU JURIDIC,**

4ex/06.02.2012