

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Brasov

DECIZIA NR.247

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de P.F. X cu domiciliul în Brașov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației finanțelor publice Brașov în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 privind suma reprezentând diferența de impozit pe venit de plată pe anul 2005.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F. X.

I. P.F. X formulează contestație împotriva măsurilor stabilite de organul fiscal din cadrul A.F.P.Brasov prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice române pe anul 2005, prin care s-a stabilit ca datorat bugetului de stat o diferență de impozit pe venit pe anul 2005.

În contestația formulată petentul precizeaza ca in anul 2005 a obtinut venituri, pentru munca prestata de la Asociatia de proprietari, in baza conventiei civile, incheiata cu aceasta.

Potentul sustine ca venitul obtinut a fost impozitat lunar cu cota de 10 % potrivit prevederilor art.53 lit.d) din Codul fiscal iar impozitul retinut a fost virat la bugetul statului si considera ca organul fiscal in mod eronat, la intocmirea deciziei de impunere, a impozitat venitul obtinut cu cota de 16 %, netinand cont de prevederile art.53 lit.d) din Codul Fiscal si art.21 lit.e) din Legea nr.232/2003 pentru aprobarea **Ordonantei** Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice Brașov, a stabilit in sarcina petentului de plată către bugetul statului o diferenta de impozit pe venit pe anul 2005 prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice române pe anul 2005 potrivit prevederilor art. 83, 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare în perioada supusa verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a verifica dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2005 stabilită prin Decizia de impunere anuală este calculată potrivit prevederilor legale.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. X în anul 2005 a obținut venituri de la Asociatia de proprietari, potrivit Conventiei civile de prestari servicii incheiata cu aceasta.

Conform Declarației speciale privind veniturile speciale pe anul 2005, depusa la Administrația finanțelor publice Brașov, petentul a declarat venituri pentru care s-a reținut la sursă un impozit pe venit reprezentând plăți anticipate prin aplicarea cotei de 10% potrivit prevederilor art.52 alin.(1) lit.d) și alin.(2) lit.a) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În contestația formulată petentul susține că organul fiscal în mod eronat a calculat diferența de impozit de venit pe anul 2005 prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului realizat invocând în susținere prevederile art.53 lit.d) din Codul fiscal și art.21 lit.e) din Legea nr.232/2003 pentru aprobarea **Ordonanței** Guvernului nr. 36/2003 privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.43 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

"(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.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevăzute în categoriile de venituri din investiții și din jocuri de noroc."

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.46 coroborat cu prevederile art.54 și 84 alin.(1) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care prevăd următoarele:

-art.46 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(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.54 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"Impozitarea venitului net din activități independente

Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu."

-art.84 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"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."

Fata de prevederile legale enuntate mai sus rezulta ca impozitul pe venitul anual se calculeaza pe baza declaratiei de venit data de proprie raspundere de catre contribuabil, prin aplicarea cotei de 16 % asupra veniturii nete anuale impozabile.

Organul fiscal din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin Decizia de impunere a stabilit impozitul pe venit potrivit prevederilor legale mai sus amintite si conform Declaratiei de venit data de proprie raspundere de catre P.F.X, inregistrata la A.F.P.Brasov, prin aplicarea cotei de 16 % asupra veniturilor realizate de catre acesta la Asociatia de proprietari.

In contestatia formulata petentul sustine ca datoreaza bugetului de stat impozit pe venit in cota de 10% conform prevederilor art.53 alin.(2) lit.d) Codul fiscal.

In art.53 alin.(1) alin.(2) lit.d) din Legea nr.571/2003 se precizeaza urmatoarele:

(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:

[...]

d) în cazul celorlalte venituri prevăzute la alin. (1), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut.

Potrivit prevederilor art.53 din Codul fiscal invocat de contribuabil și menționate prin art.52 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Asociatia de proprietari B-dul Garii, nr.8, a virat către bugetul statului impozit pe venit prin reținere la sursă, în cota de 10%, care reprezintă **plati anticipate** din veniturile achitate PF X pentru activitatea prestată. Venitul net din activități independente se include în venitul anual global și se impozitează cu cota de 16 % potrivit prevederilor art.43 și art.84 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus invocate, astfel încât solicitarea petentului de anulare a deciziei de impunere se constată neîntemeiată.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că Asociatia de proprietari a reținut și virat impozit în cota de 10% reprezentând plati anticipate potrivit legii iar organul fiscal din cadrul A.F.P.Brasov în mod legal a calculat diferența de impozit pe venit, prin aplicarea cotei de 16 %, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice române pe anul 2005.

Astfel, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către P.F.X , pentru diferența impozit pe venit pe anul 2005.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. art. 43, art.46, art.52, art.54 și art. 84 alin.(1) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art.186 din O.G. nr.92/2003, republicat privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Respingerea contestației formulată de PF X ..

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.