



DECIZIA NR. 331 DIN 31.08.2007

Privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005 nr.... emisa de Administratia finantelor publice Tg. Ocna si a somatiei nr. ...

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Administratia finantelor publice a municipiului Tg. Ocna cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005 nr.... si a somatiei nr.

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

-... lei- diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru veniturile realizate in anul 2005;

-... lei- majorari aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru veniturile realizate in anul 2005 comunicate petentei prin somatia nr. ...

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de domnul X.

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

I.Prin contestatia formulata, petentul solicita anularea deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoane fizice pe

anul 2005, nr. ... si a somatiei nr. ... emise de Administratia Finantelor Publice a orasului Tg. Ocna, motivand aceste solicitari astfel:

Referitor la decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoane fizice pe anul 2005, nr. ..., petentul arata ca debitul suplimentar de ... lei ar fi urmare a incasarii sumei de ... lei din activitati prestatore de servicii.

Fata de aceasta situatie, petentul arata faptul ca la data de ...a depus la Administratia Finantelor Publice dovada incasarii de la SC A SRL suma de ... lei cu motivatia ca mai are in intretinere pe sotia Z.N. si fiica Z.A. si ca acele lucrari le-a efectuat cu muncitori platiti ocazional a caror salarizare s-a ridicat la suma de ... lei.

Astfel, prin calcularea impozitului pe venit suplimentar in suma de ... lei petenta considera ca organul de impunere teritorial a incalcat prevederile art. 83, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, ale art. 15, alin.(5) din Legea nr. 210/2005 si ale OG nr. 92/2003, avand in vedere actele depuse la declaratia fiscala de venit.

In acelasi sens, petentul sustine si incalcarea articolului 21, alin.(1) si (2) si art. 44, alin. 91) si (2) din constitutie.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei stabilite prin somatia nr. ..., petentul arata ca la mai putin de 8 zile de la data intocmirii deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoane fizice pe anul 2005, nr. ... a fost intocmita aceasta somatie fara a se avea in vedere faptul ca s-au incalcat flagrant prevederile legale privind validitatea acestora in sensul ca nu au trecut cele 30 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala pentru a putea ramane definitiva precum si faptul ca in termenul de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere exista posibilitatea achitarii creantei, nicidecum in mai putin de 10 zile se percep majorari, iar art. 83, alin.(3) este abrogat.

Este invocat in acest sens de petent si art. 13 din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, in sensul ca majorarile de intarziere au natura unor sanctiuni pentru neindeplinirea la termen a obligatiilor bugetare, ceea ce nu este cazul.

II. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anul 2005, nr. ..., a fost emisa de organele de impunere din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Tg. Ocna in baza prevederilor articolului 83, alin.(3), art. 84, art. 87 si 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata sub nr.

Astfel, pornind de la venitul declarat din activitati comerciale, in suma de ... lei, prin aplicarea prevederilor legale privind impunerea acestor venituri a rezultat un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de ... lei.

Prin somatia nr. ... emisa de organele de impunere din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Tg. Ocna in baza prevederilor articolului 140 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, s-a adus la cunostinta petentului ca figureaza in evidenta fiscala cu majorari de intarziere aferente debitului de ... lei in suma de ... lei, pentru care s-a inceput executarea silita in temeiul titlului executoriu emis.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Domnul X are domiciliul in localitatea Haghiac, judetul Bacau si este identificat prin cod numeric personal

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru veniturile realizate in anul 2005.

In fapt,

prin contestatia sa, petentul arata ca la calcularea debitului suplimentar de ... lei, organul de impunere fiscala nu a luat in calcul faptul ca la data de 20.02.2007 a depus la Administratia Finantelor Publice dovada incasarii de la SC A SRL suma de ... lei cu motivatia ca mai are in intretinere pe sotia Z.N. si fiica Z.A. si ca acele lucrari le-a efectuat cu muncitori platiti ocazional a caror salarizare s-a ridicat la suma de ... lei.

In drept,

Asa cum rezulta din documentele dosarului, in vederea intocmirii deciziei de impunere pentru veniturile realizate in anul 2005, domnul X a depus la Administratia Finantelor Publice a municipiului Tg. Ocna adresa nr. ..., prin care solicita sa se ia in considerare urmatoarele aspecte:

-pentru lucrarile efectuate catre SC A SRL s-a incasat doar un avans in suma de ... lei, sume incasate fractionat, pentru care exista semnaturi de primire.

-lucrarile efectuate catre SC A SRL au fost efectuate cu sprijinul mai multor persoane care au fost retribuite cu suma totala de ... lei, suma care nu constituie profit ci cheltuieli si din aceasta cauza trebuie dedusa cu ocazia calcularii impozitului.

-in perioada lucrarilor atat sotia cat si fiica petentului se aflau in intretinerea sa, nerealizand venituri.

Prin adresa nr. ..., politia municipiului Adjud aduce la cunostinta organului fiscal de impunere faptul ca domnul X a incasat in transe suma de ... lei la care se adauga avansul de ... lei de la SC A SRL Adjud.

Confirmarea incasarii sumei de ... lei este data de petent si prin declaratia inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Tg. Ocna sub nr. ...:"am primit de la aceasta societate sume in mai multe transe, respectiv ... lei, prin administratoarea V. E., care se ocupa direct de constructia acestor cladiri”.

In ceea ce priveste cheltuielile salariale declarate de petent in suma de ... lei, nu au fost depuse documente justificative din care sa rezulte realitatea si legalitatea acestor cheltuieli, incalcandu-se astfel prevederile art. 48 din legea nr. 571/2003 si pct. 51, alin (8) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Art. 48 din Legea nr. 571/2003, prevede:

"Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50."

Pct. 51, alin (8) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie."

Astfel, art. 83, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 , prevede:

"(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, precum si venituri din cedarea folosintei bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activitati agricole determinate in sistem real..."

Art. 84, alin.(1) din Legea nr. 571/2003, prevede:

"Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(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 veniturii nete anuale impozabile din anul fiscal respectiv."

Art. 87 din acelasi act normativ prevede:

"Venituri ale persoanelor fizice nerezidente din activitati independente

Persoanele fizice nerezidente, care desfasoara o activitate independenta, prin intermediul unui sediu permanent in Romania, sunt impozitate, potrivit prezentului titlu, la venitul net anual impozabil din activitatea independenta, ce este atribuibil sediului permanent."

Art. 115 din Legea nr. 571/2003, prevede:

"(1) Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate, sunt:

k) venituri din servicii prestate in Romania..."

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, coroborata cu prevederile actelor normative mai sus citate, rezulta ca in mod legal organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Tg. Ocna au procedat la impunerea veniturii anuale globale obtinute in anul 2005, iar diferenta de impozit anual in suma de ... lei, este datorata bugetului de stat.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere comunicate petentei prin somatia de plata nr. ... competenta de solutionare apartine Biroului de solutionare contestatii.

Referitor la posibilitatea de contestare a somatiei nr. ..., facem urmatoarele precizari :

Conform prevederilor art. 137, alin. (1) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

"Executarea silita a creantelor fiscale se efectueaza in temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de catre organul de executare competent in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul sau al unui inscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu."

In ceea ce priveste priveste somatia, art. 141, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, prevede:

“Executarea silita incepe prin comunicarea somatiei. Daca in termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continua masurile de executare silita. Somatia este insotita de un exemplar al titlului executoriu.”

Contestatia la executare silita se face in conditiile art. 169, alin. (1) si alin. (4) din OG nr. 92 / 2003, republicata:

“(1) Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si in cazul in care aceste organe refuza sa indeplineasca un act de executare in conditiile legii.

(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta.”

Fata de cadrul legal prezentat, mentionam ca, Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, nu are competenta sa analizeze contestatia petentei formulata impotriva somatiei nr.

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 83, alin.(3), art. 84, art. 87 si 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ale art. 28,41, 83, 86, 137 alin (1), art. 141, alin (1), art.169, alin(1) si alin (4), art.175, art. 176, art.179 , alin. (1), lit. a), art. 186 “Solutii asupra contestatiei” si 187 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de doamna X, astfel:
-ca fiind neintemeiata, pentru suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus pentru veniturile realizate in anul 2005;

-lipsa de competenta a Biroului Solutionare contestatiilor pentru capatul de cerere privind contestarea somatiei de plata.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe