



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Timiș
Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
Timișoara
Tel: 0256 499 334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 20012

DECIZIA nr. 580/353/10.04.2013

solutionarea contestatiei formulate de catre BIROU EXPERT
CONTABIL inregistrata la DGFP Timis sub nr. /15.11.2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Timis a fost
sesizat de catre AIF Timis cu adresa nr. /13.11.2012 cu privire la
contestatia formulata de catre BIROU EXPERT CONTABIL inregistrata
la DGFP Timis sub nr. /15.11.2012.

..... BIROU EXPERT CONTABIL are sediul in Comuna
....., str. Noua nr. 244, jud. Timis si CNP

Prin contestatie s-au contestat masurile inscrise in Decizia
de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de
inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in
mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /29.10.2012.

Contestatia este autentificata cu semnatura si stampila
contestatoarei.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207
alin. 1 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite
conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul
IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin
actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor
Publice; DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa
solutioneze contestatia.

I. CONTESTATIA este formulata împotriva Deciziei de impunere
nr. /29.10.2012 si a Raportului de inspectie fiscala privind obligatiile

fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectia fiscala nr. / 29.10.2012 si are suma totala de lei reprezentând : lei impozit pe venit net anual stabilit în plus, lei majorari de întârziere si lei penalitati de întârziere,

Contestatoarea solicită ca prin Decizia de solutionare a prezentei contestatii sa se admita în totalitate contestatia formulata si pe cale de consecinta, sa se desfiinteze decizia de impunere privind impozitul pe venit anual si a acesoriilor calculate obligând organul emitent sa emita o noua decizie de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare, prin compensarea cu impozitului retinut la sursa de catre Tribunalul Timis de 10 % calculate retinut si virat prin stopaj la sursa conform art. 21 din legea 443/2006; recalcularea majorarilor si penalitatilor conform noi baze de impozitare; suspendarea oricari executari pâna la solutionarea contestatiei.

MOTIVELE CONTESTATIEI

In fapt la data de 02.11.2012, organul fiscal prin D.na si inspector principal respectiv consilier superior, în cadrul DGFP Timis - structura de administrare fiscala- Activitatea de inspectie fiscala PF 2 a trimis prin posta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a dispus obligarea la plata a sumei totale de lei suma calculata fara sa se tina cont de impozitul retinut prin stopaj la sursa, fara sa se opereze nici un fel de compensare a impozitului calculat cu impozitul retinut.

In conformitate cu prevederile art. 21 din legea 443/2006 pentru veniturile obtinute din efectuarea expertizelor contabile judiciare, s-a retinut impozit prin stopaj la sursa de 10 % din venit. La finele fiecarui an Tribunalul Timis a întocmit si depus la Administratia Finantelor Publice Declaratia informativa 205, privind impozitul retinut la sursa si câstigurile /pierderile realizate pe beneficiari de venit

Nr..crt din decl.205	Anul	Baza de calcul a impozitului	Impozitul retinut 10% cf. art .21 din
99	2007		
100	2008		
98	2009		
0	2010		
48	2011		
Total			105.589,00

Recalcularea impozitului pentru fiecare an astfel;

Pentru anul 2007

A.Sume stabilite de organul de inspectie fiscala în Anexa nr. 4 la RIF

Venit net evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata: lei

Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar: lei

Venit net anual stabilit de organele de inspectie fiscala: lei

Impozitul pe venit anual stabilit prin decizia de impunere anuala:.... lei

Impozitul pe venit anual stabilit de organele de inspectia fiscala: lei

Diferenta de impozit pe venit de plata stabilita de organele de inspectie pentru anul 2007 este lei.

B. Sume stabilite prin luarea în considerare a impozitului retinut prin stopaj la sursa evidentiat în declaratia 205 anuala

Recalculare impozit pe venit de plata pe anul 2007 si accesoriile aferente

Impozitul retinut ca stopaj la sursa cf. decl. 205/ 2007 este de lei

Diferenta de impozit este - = lei

Baza de calcul pentru accesorii pentru anul 2007 este lei

Accesoriile calculate având ca baza de calcul lei sunt:Majorari- lei

si Penalitati - lei

Pentru anul 2008

A.Sume stabilite de organul de inspectie fiscala în Anexa nr. 4 la RIF

Venit net evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata: lei

Diferenta de venit net anual stabilit suplimentar: lei

Venit net anual stabilit de organele de inspectie fiscala: lei

Imp. pe venit anual stabilit prin decizia de impunere anuala: lei

Imp. pe venit anual stabilit de organele de inspectia fiscala: lei

Diferenta de impozit pe venit de plata stabilita de organele de inspectie pentru anul 2008 este lei

B. Sume stabilite prin luarea în considerare a impozitului retinut prin stopaj la sursa evidentiat în declaratia 205 anuala

Recalculare impozit pe venit de plata si accesoriile aferente pe anul 2008

Impozitul retinut ca stopaj la sursa cf. decl. 205 pe anul 2008 este de lei

Diferenta de impozit platita în plus de contribuabil este de- = -..... lei care se va tine cont în anul 2009

Baza de calcul pentru accesorii pentru anul 2008 = 0; fara majorari si penalitati de intirziere

Impozit platit în plus în anul 2008 = lei

Pentru anul 2009

A.Sume stabilite de organul de inspectie fiscala în Anexa nr. 4 la RIF

Venit net evidentiat în decizia de impunere anuala comunicata: lei

Diferenta de venit net anual stabilit suplimentar: lei

Venit net anual impozabil - pierdere (stabilit de organele de inspectie fiscala este lei

Imp. pe venit anual stabilit prin decizia de impunere anuala este lei

Impozitul pe venit anual stabilit de organele de inspectia fiscala este 0 lei

Diferenta de impozit pe venit de restituit stabilita de organele de inspectie pentru anul 2009 este lei

B. Sume stabilite prin luarea în considerare a impozitului retinut prin stopaj la sursa evidentiat în declaratia 205 anuala

Recalculare impozit pe venit de plata pe anul 2009 si accesoriile aferente

Imp. retinut ca stopaj la sursa cf. decl. 205 pe anul 2009 este delei

Diferenta de impozit de restituit pentru anul 2009 este lei, retinere la sursa este lei, stabilita de organele de inspectie fiscala este lei platit în plus de contribuabil în anul 2008 = lei

Baza de calcul pentru accesorii pentru anul 2009 = 0 lei

Accesoriile calculate având ca baza de calcul 0 lei sunt:fara majorari si penalitati de intirziere

Impozit de restituit sau de compensat în anul 2010 este de lei
Pentru anul 2010
A.Sume stabilite de organul de inspectie fiscala în Anexa nr. 4 la RIF
Venit net anual evidenciat în decizia de impunere anuala comunicata este de lei
Diferenta de venit net anual stabilit suplimentar: lei
Pierdere fiscala anterioara , aferenta anului 2009: lei
Venit net anual impozabil stabilit de organele de inspectie fiscala este de lei
Imp. pe venit anual stabilit prin decizia de impunere anuala este de lei
Imp. pe venit anual stabilit de organele de inspectia fiscala este de lei
Diferenta de impozit pe venit de plata stabilita de organele de inspectie pentru anul 2010 este de lei
B. Sume stabilite prin luarea în considerare a impozitului retinut prin stopaj la sursa evidenciat în declaratia 205 anuala
Recalculare impozit pe venit de plata pe anul 2010 si accesoriile aferente
Impozitul retinut ca stopaj la sursa cf .decl. 205 pe anul 2010 este de = 0 lei
Diferenta de impozit de restituit din anul 2009 este lei retinere la sursa +..... lei stabilita de organele de inspectie fiscala +..... lei platit în plus de contribuabil în anul 2008 = lei
Diferenta de impozit de restituit este - ... = lei
Baza de calcul pentru accesorii pentru anul 2010 este 0 lei
Accesoriile calculate având ca baza de calcul 0 lei sunt: fara majorari si penalitati de intirziere
Impozit de restituit sau de compensat în anul 2011 este de lei
Pentru anul 2011
A.Sume stabilite de organul de inspectie fiscala în Anexa nr. 4 la RIF
Venit net anual evidenciat în decizia de impunere anuala comunicata este de15.000 lei
Diferenta de venit net anual stabilit suplimentar : lei
Venit net anual impozabil stabilit de organele de inspectie fiscala este lei
Imp. pe venit anual stabilit prin decizia de impunere anuala: lei
Imp. pe venit anual stabilit de organele de inspectia fiscala: lei
Diferenta de impozit pe venit de plata stabilita de organele de inspectie pentru anul 2011 este lei
B. Sume stabilite prin luarea în considerare a impozitului retinut prin stopaj la sursa evidenciat în declaratia 205 anuala
Recalculare impozit pe venit de plata pe anul 2011 si accesoriile aferente
Impozitul retinut ca stopaj la sursa cf. decl. 205 pe anul 2011 este de lei
Diferenta de impozit de restituit din anul 2010 = lei
Diferenta de impozit de restituit este + = lei
Diferenta de impozit de plata pentru anul 2011 este de = - = lei
Impozit pe venit calculat dupa compensare în anul 2011 este de lei

SINTEZA OBLIGATIILOR FISCALE DUPA COMPENSARE

Nr.crt	Anul	Impozit	Impozit	Impozit	Impozit stabilit	Accesorii	
		stab.org.fisca	cf.decl.205	corectat	În minus	Majorari	
0	1	2	3	4	5	6	7
1	2007						
2	2008						
3	2009						
4	2010						
5	2011						
Total							

In urma compensarii impozitului stabilit de organele de inspectie fiscala rezulta urmatoarele obligatii:

- Impozit stabilit în plus de organele de inspectie fiscala pe anii 2007-2011 = lei
 - Imp. retinut la sursa conf. declaratiei 205 pentru fiecare an = lei
 - Impozit corectat (col 2- col 3)= lei
 - Impozit stabilit în minus = lei
 - Imp. de plata aferent perioadei 2007-2011 (col 4-col 5) =- = lei
 - » Majorari calculate dupa corectarea bazei de calcul = lei
 - Penalitati = lei
- Pentru suma de lei ramasa dupa corectarea impozitului nu a calculat majorari deoarece s-a tinut cont de suma stabilita în minus în anii precedenti.

TOTAL OBLIGATII FISCALE = lei

II. In Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere atacata, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele aspecte: pentru anii 2007, 2008 si 2009 au fost emise de catre AFP Timisoara cate 2 decizii de impunere anuale pentru fiecare natura (categorie) de venit, respectiv o decizie pentru venituri din profesii libere si o decizie pentru venituri din activitati de expertiza contabila si tehnica. Pentru anul 2010 si 2011 AFP Timisoara a emis o singura decizie de impunere anuala pentru venituri din profesii libere.

La recalcularea venitului net anual impozabil precum si a impozitului pe venit, organele de inspectiei fiscala au ca baza de calcul Decizia de impunere anuala emisa de organul fiscal teritorial, respectiv in cazul de fata AFP Timisoara, in care la rândul 13 este inregistrat impozitul pe venitul net anual in corelatie cu veniturile si cheltuielile inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati.

Pentru anul 2007 venitul net anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2007 de catre Birou Expert Contabil a fost recalculat la suma de lei (venit declarat initial este in suma de lei).

Diferenta de venit net in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferente in plus de impozit pe venit pe anul 2007 pentru contribuabilul in suma de lei (impozitul pe venitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala este de

..... lei iar impozit pe venitul net anual impozabil stabilit de inspectia fiscala este de lei).

Pentru anul 2008 venitul net anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2008 de catre Birou Expert Contabil a fost recalculat in suma de lei (venit net declarat initial este in suma de lei).

Diferenta de venit net in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferente in plus de impozit pe venit pe anul 2008 pentru contribuabilul in suma de ... lei (impozitul pe venitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala este in suma de lei iar impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de inspectia fiscala este in suma lei).

Pentru anul 2009 venitul net anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2009 de catre Birou Expert Contabil a fost recalculat in suma de - lei (venit net declarat initial este in suma de lei).

Diferenta de venit net stabilita in minus in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei **diferente in minus** de impozit pe venit pe anul 2009 pentru contribuabilul in suma de lei (impozitul pe venitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala este in suma delei iar impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de inspectia fiscala este 0 lei).

Pentru anul 2010 venitul anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2010 de catre, a fost recalculat in suma de lei (venit declarat initial este in suma de lei). Venitul net anual impozabil in suma delei a fost diminuat cu pierderea fiscala aferenta anului 2009 in suma de lei si cu venitul net declarat initial in suma de lei si rezulta un venit net anual impozabil de lei.

Diferenta de venit in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferente in plus de impozit pe venit pe anul 2010 pentru contribuabilul in suma de lei (impozitul pe venitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala este in suma de lei iar impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei).

Pentru anul 2011 venitul net anual realizat din activitatea independenta autorizata desfasurata in anul 2011 de catre, a fost recalculat in suma de lei (venit net declarat initial este in suma de lei) si a rezultat o diferenta de venit net impozabil in suma de lei.

Diferenta de venit net in suma de lei constatata de organele de inspectie fiscala a generat stabilirea unei diferente in plus de impozit pe venit pe anul 2011 pentru contribuabilul in suma de lei (impozitul pe venitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala este in suma de lei iar impozitul pe venitul net anual impozabil stabilit de inspectia fiscala este in suma de lei).

Modul de determinare a veniturii anuale pe anii 2007, 2008, 2009,2010 si 2011 este prezentat in **anexa nr.4** la raportul de inspectie fiscala nr.10389/ 29.10.2012 cu luarea in considerare a declaratiei informative cod

205, privind impozitul retinut la sursa si câstigurile/pierderile realizate pe beneficiari de venit.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, Biroul solutionare contestatii este competent sa solutioneze pe fond contestatia.

Urmare analizei efectuate asupra continutului contestatiei, organul competent sa solutioneze contestatia precizeaza urmatoarele cu privire la contestarea calculului impozitului pe venit evidentiata prin Decizia de impunere nr...../29.10.2012:

Pentru veniturile realizate din expertiza contabila, judiciara si extrajudiciara, platitorii de venituri aveau obligatia de a calcula, retine si vira impozitul prin retinere la sursa, conform prevederilor art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct. 64 si 64^{A1} din HG nr.44/2004 privind NM. de aplicare a Codului Fiscal in care se precizeaza:" *In cazul contribuabililor ale caror plati anticipate sunt calculate in conformitate cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. b)-e) din Codul fiscal pentru veniturile de aceasta natura si care realizeaza venituri din activitati independente si in alte conditii, pentru acestea din urma au obligatia sa le evidentieze in contabilitate separat si sa plateasca in cursul anului plati anticipate trimestriale, in conformitate cu art. 82 din Codul fiscal" ; „ Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual este stabilit in sistem real si pentru care platitorii de venituri au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentând plati anticipate in conformitate cu art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, determina venitul net anual pe baza contabilitatii in partida simpla".*

Mentionam ca pentru venituri realizate din expertiza contabila, judiciara si extrajudiciara in anii 2007, 2008, 2009, 2011 Tribunalul Timis a calculat, retinut si virat un impozit de 10% prin stopaj la sursa pentru si a depus declaratia informativa cod 205 privind impozitul retinut pe venituri cu regim de retinere la sursa.

Pentru anul 2011, din verificarea bazelor de date organele de inspectie fiscala au constatat ca desi declaratia informativa cod 205 aferenta anului 2011 este înregistrata la AFP Timisoara in data de 28.02.2012, aceasta nu este operata in evidentele fiscale, motiv pentru care in Decizia anuala aferenta anului 2011, nu figureaza cu plati anticipate cu titlul de impozit pe venit cu retinere la sursa.

Prin contestatia formulata contestatoarele solicita sa se recalculeze impozitul datorat pe anii 2007, 2008, 2009, 2010 si 2011 prin diminuarea impozitului stabilit prin actul de control cu impozitul retinut la sursa, adica achitat prin retinere la sursa.

In acest sens sumele solicitate a fi scazute sunt: lei (pentru anul 2007, lei pentru anul 2008, lei pentru anul 2009 si lei pentru anul 2011).

Aceste sume achitate nu mai pot fi scazute din impozitul stabilit de