

D.224./2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat, de A.F.P. prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de doamna A cu domiciliul in judetul .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziilor de impunere anuala nr. si din data de referitoare la suma lei, reprezentand diferenta impozit pe veniturile realizate in anul 2010 .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii decizilor de impunere , respectiv , potrivit datei postei de pe confirmarea de primire cu care au fost transmise deciziile, aflata in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei respectiv asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii A.F.P. aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) Doamna A cu domiciliu in comuna a inaintat contestatie impotriva deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2010, decizie inregistrata sub nr din data de ca urmare al calcularii eronate a impozitului aferent veniturilor.

Doamna A specifica faptul ca se refera doar la activitatea cu cod CAEN nr si solicita sa se fie recalculat veniturile si impozitul aferent stabilite prin deciziile cu numarul de inregistrare si din data de .

Contestatoarea considera ca veniturile au fost dublate si in susținerea contestatiei anexeaza urmatoarele documente doveditoare

Decizia de impunere anuala

Carte de identitate

Adeverinte eliberate de Astra si Provident financiar

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlul de impozit pe anul 2010 (nr. de inregistrare

Declaratia 200 privind venitul achitat

Declaratia 200 pentru veniturile realizate 2010.

Doamna A face mentiunea ca ataseaza in susținerea contestatiei si Declaratia rectificativa a veniturilor pentru anul 2010 .

II. A.F.P. - in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza:

Contestatia priveste deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoane fizice pe anul 2010, inregistrate la nr si nr din data de .

- Potrivit art 84 din Codul fiscal impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat prin aplicarea cotei de 16%.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

Doamna A a inaintat contestatia nr. din data de prin care solicita reanalizarea modului de calcul al venitului din anul 2010, cod CAEN , stabilit prin deciziile de impunere nr si din data de intrucat considera ca veniturile obtinute au fost dublate.

In fapt, in data de d-na Aa depune declaratia nr. privind venitul estimat pe anul 2010 cod .

In urma prelucrării datelor din aceasta declaratie se emite decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 cu nr .

In data de d-na Apostol Daniela depune declaratia nr privind veniturile realizate in Romania, sub nr declaratie insotita de adeverinta nr. , nr. de la si adeverinta fara numar si data de la prin care se adevereste ca i-a fost calculat si retinut impozit cu retinere la sursa in baza contractelor incheiate cu firmele de asigurari , iar in urma prelucrării acesteia A.F.P. a emis deciziile de impunere nr. si nr. pe fiecare sursa de venit in parte.

D-na A depune la dosarul contestatiei si Declaratia rectificativa privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2010 cod formular , din data de , **declaratie care insa nu este inregistrata la organul fiscal.**

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art.40 alin.(1) lit.a) si art. 46, art.52 , art.53 si 54 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

ART. 40 Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;

ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(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.

ART. 52

Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(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:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

(4) Contribuabilii care obțin venituri pentru care plățile anticipate se calculează potrivit alin. (2) lit. a) pot opta pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 78.

ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor art. 78.

ART. 54

Impozitarea venitului net din activități independente

Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul 10 din prezentul titlu.

Referitor la cota de impozitare a veniturilor din activitati independente art. 84 din Codul fiscal stipuleaza :

(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;

Referitor la depunerea declaratiilor art.81,82 si 83 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

ART. 81 Declarații de venit estimat

(1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

ART. 83 Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.”

Din analiza dosarului contestatiei respectiv Declaratia privind venitul estimat pentru anul 2010 cod depusa de d-na A in data de sub nr , pentru veniturile comerciale Cod CAEN la rubrica III „date privind venitul estimat” sunt consemnate urmatoarele date:

Nr crt.	Venit Estimat	lei
1	Venit brut estimat	
2	Cheltuieli deductibile estimate	
3	Venit net estimat	

In urma prelucrarii datelor din declaratia privind venitul estimat A.F.P. emite Decizia de impunere pentru plati anticipate nr cu urmatoarele date:

Nr crt.	Venit Estimat	lei
1	Venit brut estimat	
2	Cheltuieli deductibile estimate	
3	Venit net estimat	
4	Plati anticipate cu titlu de impozit	

In urma emiterii deciziei de impunere nr. AFP stabileste in sarcina d-nei A, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

In data de 1 sub nr d-na Ap depune la A.F.P. Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2010 cod , pentru cele trei surse de realizare a veniturii si anume :

II Date privind veniturile realizate pe surse si categorii de venit:

LA RUBRICA 1

-1A date privind activitatea desfasurata sunt consemnate urmatoarele date :

-categoria de venit=-venituri comerciale;

-obiectul principal de activitate Cod CAEN ,

-1B date privind venitul/castigul net anual , are consemnate urmatoarele date :

Nr crt		lei
1.1	Venit brut	
1.2	Cheltuieli deductibile	
1.3	Venit net anual	

LA RUBRICA 2

-2B date privind venitul/castigul net anual punctul 2.3.1 venitul net, aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa al impozitului este inregistrata suma de lei.

LA RUBRICA 3:

-3B punctul 3.3.1 venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa a impozitului se regaseste inregistrata suma de lei .

Totodata facem precizarea ca in copia declaratiei privind veniturile realizate in Romania, cod , nr. anexata de d-na A la dosarul cauzei nu se regaseste suma de lei inregistrata la rubrica 3.3.1. din aceeași declaratie cu același numar existenta in original la organul fiscal al contestatoarei.

In urma prelucrării datelor din declaratia privind venitul realizat in Romania cod depusa d-na A A.F.P. emite pentru fiecare categorie de impozit pe venit respectiv pentru cod CAEN emite Decizia de impunere nr cod cu urmatoarele date:

Nr crt		lei
1	Venit net/pierdere din activitati comerciale	
9	Venit net anual/castig net anual	
12	Venit/castig net anual impozabil	
13	Impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat	
16	Obligatii privind plati anticipate	
16	Diferente de impozit de regularizat/a) stabilite in plus	

Iar pentru veniturile cu regim la sursa realizate in baza contractelor de comision au fost emise Decizia de impunere nr din data de (decizie contestata de petenta) cu urmatoarele date :

Nr crt	Decizia	lei
1	Venit net/pierdere din activitati comerciale	
9	Venit net anual/castig net anual	
12	Venit/castig net anual impozabil	
13	Impozit pe venitul/castigul net anual impozabil datorat	
16	Obligatii privind plati anticipate	
16	Diferente de impozit de regularizat/a) stabilite in plus	

si Decizia de impunere nr. decizie necontestata).

Totodata facem mentiunea ca organele fiscale au scazut din impozitul anual datorat obligatiile privind platile anticipate pe fiecare categorie de venit in parte asa cum am prezentat mai sus .

In consecinta se constata ca Deciziile de impunere nr.si nr. au fost emise in mod corect de organul fiscal datele inscrise in acestea coincid cu cele din Declaratia privind veniturile realizate din Romania ,anul 2010 cod depusa de d-na in data de sub nr si nu au fost dublate asa cum sustine contestatara.

Referitor la Declaratia rectificativa privind veniturile realizate din Romania pentru anul 2010 cod formular ,din data de epusa de contestatara in sustinerea cauzeia aceasta nu are relevanta in solutionarea contestatiei intrucat **nu este inregistrata la organul fiscal.**

In conformitate cu art. 82 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare **“contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”**

Prin urmare contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand impozit pe venit , in temeiul pct. 11.1. lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Pct. 11.1. **“Contestația poate fi respinsă ca:**

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei doamnei Apostol Daniela formulata impotriva deciziilor de impunere nr si din data de cu privire la suma totala de lei reprezentand impozit pe venit.

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.