



DECIZIA NR. din .2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul X înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /.2006 .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr./2006 asupra contestației formulate de domnul X înregistrată la aceasta sub nr. /.2006 .

Contestația are ca obiect suma de ... lei RON, reprezentând diferență de impozit anual stabilit în plus prin decizia de impunere anuală pentru persoane fizice cu domiciliul în România pe anul 2005 nr. /.2006, primită de petent la data de /.10.2006, conform copiei de pe confirmarea de primire, existentă la dosarul contestației

Petentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art.176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr.92/2003 republicată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X domiciliat în Rm.Vâlcea, jud.Vâlcea, înregistrată sub nr. /.2006, privind suma de ... lei RON stabilită prin decizia de impunere nr. /.2006, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art.179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG92/2003 republicată .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației, privind Decizia de impunere nr. /.2006.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A.Domnul Deaconu Marin formulează contestația împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea sub nr./2006, având ca obiect suma de... lei RON motivând următoarele:

Petentul arată că în anul 2005 a lucrat cu convenție civilă ca administrator al unor Asociații de Proprietari, urmare cărora a obținut venituri totale în sumă de ... lei RON, precum și faptul că nu a obținut venituri care să facă obiectul fișei fiscale 1.

Petentul arată că nu a beneficiat de deducerea personală de bază pentru anul 2005 în valoare totală de ... lei RON astfel încât " masa impozabilă " pe anul 2005 este real negativă, impozitul datorat fiind astfel zero.

B. Din actul administrativ fiscal contestat, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2005 domnul X a obținut un venit net în sumă de ... lei RON din convenții civile de prestări servicii în cadrul Asociației de proprietari 4 Nord, și Asociației de proprietari cu un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de ... lei RON.

În cursul anului 2005, obligațiile stabilite privind plățile anticipate în contul impozitului pe venit au fost de lei RON.

Astfel, a rezultat pentru anul 2005 o diferență de impozit anual de regularizat stabilită

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus (de plată) pe anul 2005 în sumă de ... lei RON este legal datorată de domnul X.

În fapt, petentul a desfășurat în anul 2005 activitatea de administrator la două asociații de proprietari din Rm.Vâlcea, respectiv la Asociația de proprietari 4 Nord, Asociația de proprietari 1 din Ostroveni pe bază de convenții civile de prestări servicii .

La data de 11.05.2006, domnul X a depus la AFP Rm.Vâlcea declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 sub nr. ..., prin care a declarat un venit brut realizat în sumă de ... lei RON , precum și un venit net în sumă de lei RON, atât cât au declarat pe cumul și cele două asociații de proprietari .

La data de 11.09.2006, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere anuală nr..... din care rezultă un venit net anual impozabil în sumă de ... lei RON cu un impozit pe venitul net anual datorat în sumă de ... lei ron, obligațiile privind plățile anticipate fiind în sumă de ... lei ron, rezultând o diferență de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de ... lei ron .

În drept, determinarea venitului net din activități independente este reglementat de art. 48 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , care precizează :

"(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art.49 și 50. [...]"

Art. 52 alin.(1) lit.d) și alin.2) din același act normativ precizează că :

" (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:

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

Din cele anterior menționate, organele de soluționare a contestației rețin că veniturile din activități independente desfășurate în baza contractelor sau convențiilor civile întocmite conform reglementărilor Codului Civil, sunt impozitate prin reținere la sursă cu cota de 10%, impozitul astfel calculat și reținut fiind în fapt plăți anticipate în contul impozitului pe venitul net anual impozabil datorat .

Astfel, din situația de fapt mai sus prezentată rezultă că în anul 2005, domnul X a realizat venituri din două convenții civile pentru care i s-a reținut la sursă, în mod corect, un impozit reprezentând plăți anticipate în sumă totală de ... lei RON calculat prin aplicarea cotei de 10% din venitul brut realizat .

Impozitarea venitului net din activități independente este prevăzută de art.84 alin.1, 5 și 6 din același act normativ care prevede că : " (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.[...]

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Din cele mai sus arătate se reține că venitul net din activități independente se determină prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile prevăzute de normele legale în vigoare, efectuate de către contribuabili.

Astfel ,din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de ... lei RON a fost corect stabilit de organele de impunere din cadrul AFP Rm.Vâlcea prin aplicarea cotei de impunere de 16%, conform formulei: Venit Net X 16% .

Totodată, ținând cont că în timpul anului fiscal petentul a efectuat plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei RON, rezultă ca legal datorată de către petent, diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de ... lei RON prin decizia de impunere anuală emisă la data de 11.09.2006 de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea .

În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia nu a beneficiat de deducerea personală de bază pentru anul 2005 în valoare de ... lei RON care ar fi dus la un impozit egal cu zero , organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată această afirmație având în vedere prevederile art 56 alin.1 coroborat cu art.55 alin.1 și 2, din Codul Fiscal care precizează cine beneficiază de deduceri personale, astfel :

ART.56: "(1) **Persoanele fizice** prevăzute la art.40 alin.(1) lit. a) și alin. (2) **au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală**, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază."

ART.55 " Definirea veniturilor din salarii

(1) **Sunt considerate venituri din salarii** toate veniturile în bani și/sau în natură **obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege**, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

- a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;
- b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop lucrativ;
- c) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;
- d) indemnizația lunară brută, precum și suma din profitul net, convenite administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și la regiile autonome;
- e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;
- f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, în comitetul de direcție și în comisia de cenzori;
- g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;
- h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;
- i) sumele acordate de organizații nonprofit și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;
- j) indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net convenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor;
- k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.[...]

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că persoanele fizice care realizează venituri numai din salarii, așa cum apar definite de lege, în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, la locul unde se află funcția de

Din documentele existente la dosarul cauzei, repectiv declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, rezultă că veniturile realizate de petent nu sunt venituri de natură salarială așa cum apar definite de Codul fiscal astfel încât acesta să poată beneficia de deduceri personale așa cum susține.

ÎN CONCLUZIE, se reține că domnul X a realizat în anul 2005 **venituri din activități independente** desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, care nu intră în categoria veniturilor de natură salarială și cele asimilate acestora așa cum apar definite de art. 55 și 56 din Codul fiscal, astfel încât să poată beneficia de deduceri personale.

Drept urmare având în vedere situația de fapt și de drept prezentată contestația petentului apare ca neântemeiată .

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr. /2006 existentă la dosarul cauzei opinează în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.186, alin.1 din OG92/2003, rep.,privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **domnul X** pentru suma de lei RON reprezentând diferență de impozit anual, stabilit în plus, prin Decizia de impunere anuală nr. /2006, ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,