MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcţia Generală a Finanţelor Publice a Judeţului Vâlcea
Str. General Magheru nr. 17, 240195 Râmnicu Vâlcea, judetul Vâlcea
Telefon: 0250-73.77.77 Fax: 0250-73.76.20

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. din .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, comunicată la data de **....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 şi 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, înregistrată sub nr. **din .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) şi 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 X 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 desfăşurat activitate de prestări servicii în baza a două convenții civile la Asociația de Proprietari nr.3 Nord , urmare cărora a obținut venituri impozitate prin reținere la sursă cu 10%.

Petentul susține că a depus la AFP Rm. Vîlcea toate ştatele de salarii în care arată cum s-au calculat şi reținut impozitele în cotă de 10%, solicitând lămuriri referitoare la cota de 16% aplicată de organele de impunere.

B. Din actele contestate, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2005 domnul X a obținut venit net în sumă de ... lei RON cu un impozit aferent 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 diferența de plată la impozitul pe venit de ... lei RON.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global de plată pe anul 2005 în sumă de ... lei RON este legal datorată de domnul X.

În fapt, petentul a desfăşurat în anul 2005 activitate de prestări servicii în baza a două conventii civile în cadrul Asociației de Proprietari nr.3 Nord .

La data de 24.02.2006, Asociația de Proprietari nr.3 Nord a depus la AFP Rm. Vâlcea sub nr. şi nr. , Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, existente în copie la dosarul contestației, din care rezultă că domnul X a realizat în anul 2005 venituri în sumă totală de **... lei RON** pentru care s-a reținut prin stopaj la sursă un impozit în sumă totală de .... lei RON .

La data de 08.05.2006, 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**, şi un venit net în sumă de ... lei RON (față de venitul total în sumă de ... lei RON cât a declarat Asociația de Proprietari nr.3 Nord).

La data de 18.08.2006, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere anuală nr. ..., din care rezultă că venitul net este de ... lei RON, impozit calculat la venitul net este în sumă de ... lei RON, obligații privind plăți anticipate în sumă de ... lei RON, iar diferența de impozit anual stabilită în plus (de plată) în sumă de .. lei .

În drept, art. 22 din OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, precizează care sunt obligațiile fiscale ale contribuabililor, astfel:

" Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile şi veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile şi alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula şi de a înregistra în evidențele contabile şi fiscale impozitele, taxele, contribuțiile şi alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile şi alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi şi penalități de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor şi altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține şi de a înregistra în evidențele contabile şi de plată, la termenele legale, impozitele şi contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale."

Potrivit pct. 81.1. din HG 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 rep." Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent."

Din situația de fapt şi de drept mai sus prezentată organele de soluționare a contestației rețin că prin declarația specială depusă la AFP Rm.Vâlcea la data de 08.05.2006, sub nr. .., petentul a declarat că a realizat în anul 2005 venituri în sumă totală de ... lei RON mai mici decât cele în sumă de ... lei RON declarate de Asociația de Proprietari nr.3 Nord .

În aceste condiții, petentul avea obligația declarării corecte a veniturilor impozabile în vederea stabilirii obligațiilor datorate bugetului general consolidat, iar în cazul declarării eronate a acestora avea posibilitatea corectării declarației inițiale prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal teritorial, procedură neândeplinită de dl. X.

Astfel, rezultă că organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea în mod corect au stabilit venitul brut realizat de petent în baza declarațiilor depuse de Asociația de Proprietari nr.3 şi nu în baza declarației eronate depuse de petent.

În ceea ce priveşte determinarea venitului net din activități independente aceasta este

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

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

" (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține şi de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând **plăți anticipate**, din veniturile plătite: [...]

d) venituri din activități desfăşurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabileşte 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 mai sus menționate, organele de soluționare a contestației rețin că veniturile din activități independente desfăşurate în baza contractelor sau convențiilor civile întocmite conform reglementărilor Codului Civil, sunt impozitate prin reținere la sursă cu cota de 10 %, impozitul astfel calculat şi reținut fiind în fapt , plăți anticipate în contul impozitului datorat .

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

În ceea ce priveşte impozitarea venitului net din activități independente, art.84 alin.1, 5 şi 6 din acelaşi act normativ prevede : **" (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 stabileşte impozitul anual datorat şi emite o decizie de impunere, în intervalul şi 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 şi 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.

După determinararea (calcularea) venitului net, asupra acestuia organele de impunere aplică cota de 16% prevăzută de normele leagle în vigoare, obținând astfel impozitul datorat.

Astfel, la venitul brut calculat în sumă de de .... lei RON s-au scăzut 0 (zero) lei RON cheltuieli deductibile, neefectuate, rezultând un venit net determinat în sumă de ... lei RON la care organele de impunere din cadrul AFP Rm.Vâlcea în mod corect au aplicat cota de impunere de 16%, rezultând impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de... lei RON .

Totodată, ținând cont că în timpul anului fiscal petentul a efectuat plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei, rezultă ca legal datorată de către petent diferența de impozit pe venit global în sumă de ... lei stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea prin decizia de impunere anuală emisă la data de 18.08.2006.

<u>În concluzie</u>, sumele reținute la sursă de angajatori în cotă de 10% reprezintă plăți anticipate, iar cota de 16% aplicată de organele de impunere după determinarea venitului net pentru întreg anul, reprezintă impozitul final.

Având în vedere situația de fapt şi de drept prezentată mai sus contestația petentului pentru acest capăt de cerere 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 opiniază în acelaşi sens.

Pentru considerentele arătate mai sus şi în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 şi art.181 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

D E C I D E

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 şi poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,