



## DECIZIA NR. ... din ....2006

**privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul ..., 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 ... înregistrată la aceasta la același număr din ....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... din ...2006, primită de petentă la data de ....2006, conform copiei de pe confirmarea de primire, existentă la dosarul contestației.

Petenta 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 ..., domiciliat în Rm.Vâlcea, str. ...i, nr..., bl..., sc... ap..., jud.Vâlcea, înregistrată sub nr... **din ...2006**, privind suma de ... lei RON stabilită prin decizia de impunere nr.... din ...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 OG 92/2003 republicată .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației .

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

**A.** Domnul ... formulează contestația împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea sub nr. ... din ....2006, având ca obiect suma de ... lei RON motivând că pentru obținerea venitului brut de ... lei, acesta a efectuat cheltuieli de ... lei prezentate prin Declarația specială privind veniturile pentru anul 2005, înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr.../.2006, cheltuieli ce nu au fost luate în calcul de organele fiscale .

**B. Din actele contestate, rezultă următoarele :**

În anul fiscal 2005 domnul... 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.

Prin Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005, înregistrată la organele fiscale sub nr.../.2006 au fost declarate cheltuieli deductibile în sumă de ... lei RON

În Decizia de impunere anuală întocmită pentru anul 2005, organele fiscale nu au ținut cont de cheltuielile deductibile declarate, calculând un impozit pe venitul net anual impozabil în sumă de ... lei RON, rezultând pentru anul 2005 o diferență 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 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 pe venit de plată pe anul 2005 în sumă de ... lei RON este legal datorată de domnul .....

**În fapt**, petentul a desfășurat în anul 2005 activitate de expertiză judiciară în cadrul Biroului local de pe lângă Tribunalul Vâlcea .

La data de 14.02.2006, Tribunalul Vâlcea a eliberat petentului adeverința nr..., existentă în copie la dosarul contestației, din care rezultă că domnul .... a realizat în anul 2005 venituri impozabile 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 15.05.2006, domnul... a depus la AFP Rm. Vâlcea declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 înregistrată sub nr...., prin care **a declarat un venit brut realizat în sumă de ... lei RON, cheltuieli deductibile în sumă de ... lei și contribuții sociale obligatorii plătite 10% pt.Ministerul Justiției în sumă de ... lei, rezultând un venit net în sumă de ... lei RON** .

La data de 19.09.2006, 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 RON .

**În drept**, determinarea venitului net din activități independente este reglementată de art. 48 alin.(1) și (6) 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.

(6) Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, cheltuielile de protocol .

Potrivit dispozițiilor legale sus menționate se reține că venitul net din activități independente, se determină ca diferență între venitul brut realizat de contribuabili și cheltuielile deductibile prevăzute de normele legale inclusiv impozitul pe venit datorat pentru activitatea desfășurată de petent .

În ceea ce privește impozitul reținut la sursă, art. 52 alin.(1) lit.e) 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 : [...]

e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

(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 activitatea de expertiză judiciară, sunt impozitate prin reținere la sursă cu

cota de 10 %, impozitul astfel calculat și reținut fiind în fapt plăți anticipate în contul impozitului pe venit global datorat .

Astfel, din situația de fapt prezentată rezultă că în anul 2005, domnul... a realizat venituri din activitatea de expertiză judiciară pentru care i s-a reținut la sursă, în mod corect, un impozit reprezentând plăți anticipate în contul impozitului datorat 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. "

Potrivit prevederilor legale menționate anterior, 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 determinarea (calcularea) venitului net, asupra acestuia organele de impunere aplică cota de 16% prevăzută de normele legale în vigoare, obținând astfel impozitul datorat

Astfel, se reține că organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea au stabilit venitul brut realizat în sumă totală de ... lei RON în baza declarației depuse de petent la organul fiscal teritorial și venit net în aceeași sumă, fără a lua în considerare cheltuielile deductibile declarate de acesta în sumă de ... lei, stabilind un impozit pe profit în sumă de ... lei și o diferență de impozit de achitat în sumă de ... lei .

Rezultă, că venitul net anual impozabil în sumă de ... lei RON nu a fost corect stabilit de organele de impunere din cadrul AFP Rm.Vâlcea care nu au luat în considerare cheltuielile deductibile declarate de petent contrar dispozițiilor legale prezentate anterior și pe cale de consecință nici impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

Pe de altă parte, ținând cont că în timpul anului fiscal 2005 petentul a efectuat plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei, rezultă că 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 ...2006, nu este reală, impunându-se desființarea actului administrativ fiscal și refacerea acestuia potrivit dispozițiilor legale ce reglementează acest tip de impozit, menționate anterior .

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată mai sus contestația petentului pentru acest capăt de cerere apare ca întemeiată, organele de soluționare contestației urmând să se pronunțe în consecință în sensul desființării Deciziei de impunere nr..../.09.2006 și refacerea acesteia în conformitate cu considerentele reținute în cuprinsul deciziei astfel pronunțate .

În drept, art.186 alin. 3 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG 92/2003 precizează :

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".

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

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180, art.181 și art.186, alin.3 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se :

## **D E C I D E**

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr.../...2005, întocmită pentru **dl....** și refacerea acesteia în conformitate cu considerentele reținute în cuprinsul deciziei ast fel pronunțate .

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,**