



DECIZIA NR. 381 DIN 10.11.2006

Privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr. ...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Administratia finantelor publice a municipiului Bacau contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr.

Suma contestata este de ... lei si reprezinta diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de doamnel X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr. ..., motivand aceste solicitari astfel:

Veniturile obtinute in anul 2005, in suma de ... lei sunt provenite din activitati desfasurate in baza unor contracte/conventii civile, incheiate in

conditiile Codului Civil. La impozitarea acestor venituri nu s-a tinut cont de prevederile art.115 al. 2 din legea nr. 571/2003, care face trimitere la impozitarea veniturilor conform titlurilor II sau III dupa caz:

-Titlul II- Impozitul pe profit;

-Titlul III- Impozitul pe venit- care la art. 52 al. 1 lit. d, precizeaza ”venituri din activitati defasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil”, iar la art. 52 al. 2 lit. a se arata ca in cazul veniturilor prevazute la al. 1 lit. a-e se aplica o cota de impunere de 10% la venitul brut.

Baza legala de impozitare a conventiilor civile (conform cod civil) este HG nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu evidentierea art. 52 , alta precizare in acest sens nefiind in codul fiscal al Romaniei, motiv pentru care nu trebuie sa plateasca diferenta de impozit de ... lei , calculat eronat cu 16%.

II. Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr. ..., a fost emisa de organele de impunere din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Bacau in baza prevederilor articolelor 83 alin.(3’), 84, 87 si 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr. ... prin care se stabileste venitul net anual impozabil.

Astfel, avand in vedere venitul net declarat in suma de ... lei, a fost stabilit un impozit anual in suma de .. lei. Avand in vedere obligatiile privind platile anticipate in suma de ... lei a ramas o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Domnul X are domiciliul in localitatea Bacau, ..., nr. ..., sc. ..., ap.

In fapt,

prin contestatia formulata, petenta solicita anularea deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr. ..., motivand aceste solicitari prin faptul ca veniturile obtinute in anul 2005, in suma de ... lei sunt provenite din activitati desfasurate in baza unor contracte/conventii civile, incheiate in conditiile Codului Civil, iar la impozitarea acestor venituri nu s-a tinut cont de prevederile art.115 al. 2 din legea nr.571/2003.

Baza legala de impozitare a conventiilor civile (conform cod civil) este HG nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu evidentierea art. 52 , alta precizare in acest sens nefiind in codul fiscal al Romaniei, motiv pentru care nu trebuie sa plateasca diferenta de impozit de ... lei , calculat eronat cu 16%.

In drept,

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr. ..., a fost emisa de organele de impunere din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Bacau in baza prevederilor articolelor 3 si 4 din OMFP nr. 1019/19.06.2006 privind deciziile de impunere anuala .

”ART. 3

Formularele prevazute la art. 1 se utilizeaza pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat in anul fiscal 2005.

ART. 4

Pana la data de 30 septembrie a anului urmator celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuala pe baza datelor din declaratiile speciale privind venitul realizat si a celorlalte informatii aflate la dispozitia sa.”

Asa cum rezulta din actele dosarului, veniturile in suma de ... lei sunt provenite din activitati desfasurate in baza unor contracte/conventii civile, incheiate in conditiile Codului Civil.

Potrivit art. 52 alin. (1) din H.G. nr. 84/2003 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004,

”Impozitul pe venit

Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru unele din venituri din activitati independente.

”(1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:

.....
d) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil;”

Conform prevederilor alin. (2) al aceluiasi articol 52 :

”(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

a) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a)-e), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut;”

In acest sens, constatam ca prin declaratiile informative privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit, nr. ..., ... si ... depuse in numele beneficiarului de venit, domnul X de SC Y SRL, SC Z SRL si SC Q SRL au fost respectate prevederile acestui act normativ.

Asa cum am aratat mai sus, conform art. 52 din Codul Fiscal, activitatile desfasurate in baza unor contracte/conventii civile, incheiate in conditiile Codului Civil sunt cuprinse in categoria veniturilor din activitati independente, iar conform art. 43 din Codul fiscal:

”Cotele de impozitare:

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activitati independente;

.....
este de 16% aplicata asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din categoria respectiva.”

Astfel, art. 84 din Codul Fiscal prevede:

”Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil.

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit , prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, coroborata cu prevederile actelor normative mai sus citate, rezulta ca in mod legal organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Bacau au procedat la impunerea anuala a veniturilor declarate prin declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005, in suma de ...lei, cu procentul de 16%, rezultand astfel o diferenta de impozit de plata in suma de ... lei, diferenta stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, nr.....

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184 si 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale art. 43 alin.(1) lit. a), 84,alin.(1) din Legea nr. 571/2003, art. 52 alin. (1) din H.G. nr. 84/2003 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, ale articolelor 3 si 4 din OMFP

nr. 1019/19.06.2006 privind deciziile de impunere anuala precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de domnul X ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2005.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe