



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Constanța
Biroul Soluționare Contestatii



B-dul I.G.Duca nr. 18
900697, Constanța
Tel : +0241 48 80 55
Fax : +0241 48 80 55
e-mail : Solutionare.Contestatii.CT@mfinante.ro

DECIZIA nr. 27/22.03.2010 privind soluționarea contestației formulate de IONESCU ION, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Biroul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. Constanța prin adresa nr...../19.02.2010, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../22.02.2010, cu privire la contestația formulată de IONESCU ION, cu sediul în orașul Constanța, Strada nr..., Bl..., Sc..., Etaj..., Ap..., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit anual de regularizat pe anul 2005 pentru Badea Dumitru, stabilită de către organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice Constanța prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010, în cuantum de lei.

Contestația a fost formulată de către petentul IONESCU ION, fiind respectate astfel dispozițiile art.206(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010, referitoare la diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus pe anul 2005 în suma de lei, a fost înmănată petentului în data de 08.02.2010, conform confirmării de primire, iar contestația a fost depusă și înregistrată la organul fiscal competent sub nr...../16.02.2010.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Biroul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Constanța sub nr...../16.02.2010, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../22.02.2010, d-nul IONESCU ION, în calitate de titular, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010, prin care au fost stabilite diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în valoare de lei.

În motivarea cererii sale, petentul susține că suma de lei prevăzută la rândul 13 din decizia emisă de către AFP Constanța, pe care ar urma să o achite în termen de 60 zile de la primirea deciziei, reprezintă diferența dintre impozitul care ar fi trebuit să se rețină și impozitul ce s-a reținut pe anii: 2001, 2002, 2003 și 2004.

Contestă această sumă deoarece în fiecare an a depus declarațiile privind veniturile câștigate și, ca urmare, s-au efectuat regularizările cuvenite. Nu cunoaște de ce decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 a fost comunicată tocmai în anul 2010 și, oricare ar fi prevederile codului fiscal, aceasta nu se poate aplica retroactiv, iar pentru anii 2001, 2002, 2003 și 2004 impozitele au fost calculate conform legilor din acei ani.

În concluzie, contribuabilul contestă impunerea din oficiu realizată retroactiv, respectiv după 10 ani, precum și debitul în cuantum de lei, stabilit prin decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 emisă de către AFP Constanța, înregistrată sub nr...../21.01.2010.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 nr..... din data de 21.01.2010, organul fiscal a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de lei, pe motiv că IONESCU ION a obținut în anul 2005 venituri de la Asociația de proprietari, în cuantum de lei, pentru care s-a reținut un impozit în sumă de lei, respectiv s-a aplicat o cotă de impozit de 10%. Cota de impozit conform prevederilor legale este de 16%, iar contestatorul avea obligația depunerii declarației de venit anual pentru anul fiscal 2005, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

În aceste condiții, a fost emisă Decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010, prin care a fost stabilită diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, domnul IONESCU ION a realizat venituri în sumă de lei, obținute în baza unei convenții civile la Asociația de Proprietari din Constanța, Strada nr..., CUI Venitul a fost declarat de către asociația de proprietari prin Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit în anul 2005 și înregistrată la AFP Constanța.

Din Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit în anul 2005, reiese că domnul IONESCU ION a obținut un venit în sumă de lei, pentru care a fost calculat și reținut un impozit în cuantum de lei, rezultând un procent de 10%.

În aceste condiții, organul fiscal a emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010, prin care au stabilit diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus în cuantum de lei, respectiv lei X 16% = lei (..... lei – lei sumă reținută = lei diferență de virat).

Potentul contestă debitul rezultat și stabilit de organul fiscal, respectiv lei, pe motiv că acesta provine din anii 2001, 2002, 2003 și 2004 și a fost prescris, dar în realitate diferența de impozit anual de regularizat în sumă de lei este aferentă anului 2005, deoarece Asociația de proprietari Bl. I2 a reținut și declarat lunar un impozit în cuantum de 10%.

Cauza supusă soluționării este dacă pentru anul 2005, organul fiscal a stabilit corect, legal și în cadrul termenului de prescripție, diferența de impozit anual de regularizat în plus în sumă de lei, în condițiile în care contestatorul avea obligația depunerii declarației de venit anual pentru anul fiscal 2005, întrucât a obținut venituri care s-au impus cu cota de 10%.

În drept, dispozițiile cuprinse în Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

ART.41

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform [art.46](#);

ART.43

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

b) salarii;

c) cedarea folosinței bunurilor;

d) investiții;

e) pensii;

f) activități agricole;

g) premii;

h) alte surse.

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.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin.(3), precum și din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

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;

b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie;

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

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit [Codului civil](#);

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 venitului. 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.

ART.84

Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor [art.67](#) alin.(3) lit.a).

ART.131 din OG nr.92/2003

Începerea termenului de prescripție

(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

Ordin nr.1393 din 22 august 2006 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice și a modelului și conținutului formularelor "Decizie de impunere din oficiu":

ART.2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în [anexa nr. II](#):
- "Decizie de impunere din oficiu", cod 14.13.02.13/o, pentru stabilirea din oficiu a impozitului pe veniturile realizate începând cu data de 1 ianuarie 2005;

ANEXA 1 Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului pe venit la persoanele fizice:

1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil, pe fiecare sursă și categorie de venit, în situația în care contribuabilul nu depune declarația de venit la termenul prevăzut de lege. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.

Organul fiscal competent este:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, pentru persoanele fizice cu domiciliul fiscal în România;

La estimarea bazei de impunere se vor avea în vedere toate documentele și informațiile relevante pentru impunere aflate la dispoziția organului fiscal, primite de la alte organe fiscale, de la plătitorii de venit sau direct de la contribuabili, precum și din alte surse, cum ar fi:

a) documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului, referitoare la perioade de raportare privind anul în curs sau anii anteriori, după caz:

a.1) declarații fiscale:

a.1.1) declarații estimative;

a.1.2) declarații speciale sau declarații de venit global din anii precedenți;

a.1.3) contracte de închiriere/subînchiriere/arendare;

a.1.4) declarații informative depuse de plătitorii de venituri;

a.1.5) declarații privind venitul estimat pentru asociațiile fără personalitate juridică;

a.1.6) declarații anuale de venit pentru asociațiile fără personalitate juridică;

a.1.7) declarație privind veniturile din străinătate;

a.2) rapoarte de inspecție fiscală;

Din coroborarea textelor de lege citate, rezultă că veniturile obținute în baza convențiilor civile încheiate în temeiul Codului civil intră în categoria veniturilor din activități independente, pentru care contribuabilul avea obligația de a depune o declarație de venit, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, în baza căreia organul fiscal avea obligația de a calcula impozitul pe venit prin aplicarea cotei de 16%. Deoarece contribuabilul nu a depus această declarație, organul fiscal a procedat la impunerea din oficiu, conform prevederilor OMF nr.1393/2006 pe baza declarației informative depusă la AFP Constanța de către Asociația de proprietari

..... din Constanța, în termenul de prescripție de 5 ani. Prin urmare, pentru impozitul pe venit aferent anului 2005, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a început să curgă la data de 15 mai 2006 și se împlinește la data de 15 mai 2011.

In speță, se reține că Asociația de proprietari, din Constanța, Strada nr...., CUI, a depus la AFP Constanța declarația specială privind venitul realizat în anul 2005, pentru venitul în sumă de lei, obținut în baza convenției civile de prestări servicii încheiată între aceasta și domnul IONESCU ION.

În această situație, în temeiul prevederilor legale mai sus menționate, organul fiscal teritorial a procedat la stabilirea impozitului cuvenit bugetului de stat, aplicând în mod corect cota unică de impozit pe venit de 16%. Din impozitul rezultat în cuantum de lei a fost scăzut impozitul de 10% în sumă de lei, reținut anticipat la sursă de plătitorul de venit, în speță Asociația de proprietari Constanța, rezultând o diferență de impozit de plată în cuantum de lei..

Având în vedere prevederile legale invocate, se reține că susținerea petentului cu privire la aplicarea nelegală a cotei de 16% este neîntemeiată legal și se bazează pe confuzia pe care acesta o face între obligația plătitorilor de venituri de a reține și de a efectua plăți anticipate în cotă de 10% în contul impozitului pe venit, la momentul plății venitului, și impozitul anual final care se calculează prin decizie de impunere de organul fiscal, prin aplicarea cotei unice de impozit de 16% asupra venitului declarat de contribuabil prin declarația anuală de venit. De menționat că petentul nu a depus declarația anuală de venit până la data de 15 mai 2006, motiv pentru care organul fiscal a recurs la impunerea din oficiu, prin emiterea deciziei de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010.

Deasemenea, nu poate fi reținută susținerea petentului cu privire la faptul că suma de lei este prescrisă, deoarece termenul de prescripție se împlinește la data de 15 mai 2011 (15 mai 2006 - termen de depunere, 5 ani prescripție, rezultă 15 mai 2011).

Din punct de vedere fiscal, Codul fiscal asimilează veniturile obținute de contribuabili în baza unei convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu veniturile realizate din activități independente pentru care plătitorii de astfel de venituri, respectiv Asociația de proprietari, au obligația de a efectua plăți anticipate de impozit prin reținere la sursă a unei cote de 10%, iar contribuabilul, respectiv IONESCU ION, are obligația de a achita diferența de impozit de 6% calculată de organul fiscal prin decizii de impunere, emise în baza declarațiilor de venit anual depuse până la 15 mai a anului următor celui în care a fost obținut venitul. În cazul de față, contribuabilul nu a depus declarația de venit anual până la data de 15 mai 2006, motiv pentru care organul fiscal a efectuat impunerea din oficiu, respectiv a stabilit diferența de impozit în cuantum de lei, prin aplicarea cotei de 6% asupra venitului declarat de lei (..... X 6% = lei).

Pentru argumentele expuse, se reține a fi neîntemeiată legal contestația formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010, emisă de către AFP Constanța, motiv pentru care se va respinge.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216 alin(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus, în sumă de lei, stabilită prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2005 nr...../21.01.2010, emisă de către AFP Constanța.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

HUȚUCĂ BOGDAN
DIRECTOR COORDONATOR

C.M./4ex.
22.03.2010