

DECIZIA nr.35 /27.02.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. sector 1 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , comunicata la data de **24.01.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, domnul X mentioneaza ca in anul 2005 a fost angajat ca administrator pe baza de conventie civila si nu a prestat activitati comerciale, iar potrivit Legii nr.571/2003 s-a calculat un impozit de 10% si nu de 16% cum s-a procedat prin decizia de impunere anuala.

In sustinerea contestatiei, petentul precizeaza ca anexeaza urmatoarele documente:

- adresa nr. emisa de Asociatia de Proprietari;
- declaratia informativa privind impozitul retinut;
- adresa cu salariile obtinute in anul 2005 de catre prestatori;
- extras din Legea nr.571/32003 privind impozitul de 10% pentru angajatii cu conventie civila.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatar in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei, in conditiile in care pentru veniturile din activitati independente desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determina pe baza declaratiei de

venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. _____, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina domnului _____ o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de _____ lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale _____ lei;
- venit net anual/castig net _____ lei;
- venit net anual impozabil _____ lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat _____ lei;
- obligatii privind platile anticipate _____ lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus _____ lei.

In drept, conform dispozitiilor art. 40, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

“**Art. 40.** - (1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obtinute din orice sursa, **atât din România**, cât si din afara României.”

“**Art. 52.** - (1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate**, din veniturile platite:

(...) d) **venituri din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil** (...).

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

a) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând **o cota de impunere de 10% la venitul brut**.(...)

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost platit venitul (...).”

“**Art. 80.** - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual.”

Norme metodologice:

“153. **Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:**

- a) **venituri din activitati independente;**
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activitati agricole.

154. Venitul impozabil ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite, ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual impozabil.

155. Impozitul pe venitul anual impozabil se calculeaza pentru veniturile din România si/sau din strainatate.

156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedeaza astfel:

a) **se determina venitul net anual/pierdere fiscala anuala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153**, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuita;

b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere. “

Codul fiscal:

“**Art. 83.** - (1) **Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a)** si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, **au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.** Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. “

Norme metodologice:

“172. **Declaratia de venit este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual.**

173. Declaratia de venit se depune de catre contribuabilii prevazuti la art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.

174. Declaratia de venit se depune pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal în carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului. “

Codul fiscal:

“**Art. 84.** - (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 cele mai sus mentionate, rezulta ca **veniturile din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, reprezinta, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II al Codului fiscal, venituri din activitati independente, pentru care platitorii acestor venituri au obligatia, in cursul anului, de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut**. De asemenea, contribuabilii care obtin astfel de venituri au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, impozit calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 06.03.2006, petentul a depus la A.F.P. sector 1, sub nr. de inregistrare , declaratia speciala privind veniturile realizate **pentru anul 2005**, prin care a declarat un venit brut in suma de lei, obtinut urmare indeplinirii functiei de administrator al Asociatiei de proprietari din Bucuresti, astfel cum reiese din adeverinta eliberata de platitorul de venit.

Astfel, atat din declaratia speciala privind veniturile realizate intocmita de contribuabil, cat si din declaratia informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa si din adeverinta eliberata de platitor rezulta ca petentul a realizat venituri in baza unui contract/conventii civile incheiata potrivit Codului Civil.

Potrivit prevederilor art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, platitorul de venit a retinut la sursa, pentru intreg anul 2005, un impozit anticipat in cota de 10% aplicat la venitul brut, respectiv in suma de lei.

Prin urmare, legiuitorul a prevazut in mod expres obligatia platitorilor de venituri cu regim de retinere la sursa de a calcula, de a retine si de a vira in cursul anului **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut, urmand ca diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus sa fie stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuala**, in sarcina celui care a realizat venitul si nu a platitorului.

Avand in vedere documentele depuse de contestatar, respectiv in baza declaratiei de venit, organul fiscal a procedat la determinarea venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr.

Ca atare, solicitarea petentului privind calcularea impozitului pe venit pentru veniturile realizate de acesta prin aplicarea cotei de 10% si nu de 16% nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat veniturile din activitatile desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil, reprezinta venituri din activitati independente pentru care se datoreaza **in cursul anului** plati anticipate cu titlu de impozit, retinute la sursa, in cota de impunere de 10% aplicata la venitul brut si care, in conformitate cu prevederile art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprind in venitul net anual impozabil, impozitul aferent fiind calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**, in sarcina celui care a realizat venitul si nu a platitorului.

Din modul de intocmire a deciziei de impunere anuala rezulta ca aceasta a fost emisa corect, prin aplicarea la venitul brut in suma de lei a cotei de impozit de 16%, rezultand un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de lei, din care scazand platile anticipate cu titlu de impozit (retinute la sursa de platitorul de venit, conform adeverintei anexate) in suma de lei, rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat in plus lei, *fiind astfel respectata cota unica de impozitare.*

In ceea ce priveste afirmatia de la punctul 1 din contestatie referitoare la inscrierea in decizia de impunere anuala a venitului realizat ca venit obtinut din activitati comerciale, se retine ca potrivit art.46 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.21 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

Codul fiscal:

“**Art. 46.** - (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.”

Norme metodologice:

“21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.”

Totodată, se constată că organul fiscal a procedat la înscrierea în decizia de impunere anuală a venitului brut în suma de lei, prin preluarea acesteia din declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005 completată de contribuabilul înșiși la rubrica “Venituri comerciale”, astfel încât observația petentului cu privire la acest aspect este neîntemeiată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru anul 2005 nr. , prin care Administrația Finanelor Publice Sector 1 a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei, a fost întocmită în mod corect și legal, drept pentru care contestația petentului urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 40, art. 46, art. 52, art. 80, art. 83 și art. 84 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 21, 153, 154, 155, 156, 172, 173, 174 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare și art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de contribuabilul **X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru anul 2005 nr. , prin care Administrația Finanelor Publice Sector 1 a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București