

DECIZIA NR. 43
DIN 02.10.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulate de numitul X, inregistrata la AFP Focsani sub nr. 24616/04.09.2006 si la D.G.F.P. Vrancea sub nr.18926/21.09.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de numitul X , prin contestatia inregistrata la AFP Focsani sub nr. 24616/04.09.2006 si la D.G.F.P. Vrancea sub nr. 18926/21.09.2006 - asupra masurii de virare la buget a sumei de ... lei, reprezentind “diferente de impozit constatate in plus” prin decizia de impunere pe anul 2005 emisa in data de 02.08.2006, de catre reprezentantii AFP Focsani.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr. 92/2003 republicata , astfel : decizia de impunere a fost comunicata in data de 14.08.2006 ; contestatia este depusa in data de 04.09.2006.

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din OG 92/2003 republicata.

I.Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente :

- contesta decizia de impunere pentru anul 2005 deoarece cota de impozit pe veniturile aferente conventiilor civile este de 10 % si nu de 16% cit s-a aplicat in cazul sau ;
- subliniaza faptul ca este pensionar, administrator al unor asociatii de proprietari, care au retinut corect impozitul in cota de 10 % pe masura achitarii sumelor care i se cuvin in calitate de administrator (stopaj la sursa) ;
- considera ca asociatiile de proprietari ar trebui sa beneficieze de un statut special.

II. Prin decizia de impunere pe anul 2005 emisa in data de 02.08.2006, de catre reprezentantii AFP Focsani se stabileste suma de ... lei, reprezentind “diferente de impozit constatate in plus”.

Prin referatul inaintat cu adresa nr. 18926/21.06.2006 de catre AFP Focsani , se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata (mentinerea deciziei de impunere/02.08.2006) .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta corectitudinea intocmirii deciziei de impunere pe anul 2005 emisa in data de 02.08.2006, de catre reprezentantii AFP Focsani , respectiv a calcularii sumei de ... lei, reprezentind “diferente de impozit constatate in plus”.

In fapt , AFP Focsani in data de 02.08.2006 emite Decizia de impunere pe anul 2005 , potrivit careia :

- la rindul 1 “ venit net/pierdere din activitati comerciale” este inregistrata suma de ...lei;
- la rindul 7 “ venit net anual/cistig net” este inregistrata suma de ... lei ;
- la rindul 10 “ venit net anual impozabil” este inregistrata suma de ... lei;
- la rindul 11 “impozit pe venitul net anual impozabil datorat” este inregistrata suma de ... lei
- la rindul 14“obligatii privind platile anticipate” este inregistrata suma de ... lei;
- la rindul 15 a) “diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus” este inregistrata suma de ... lei;
- la rindul 16 a) “diferente de impozit constatate in plus” este inregistrata suma de .. lei (contestata de petent).

In drept se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea 571/2003 privind Codul fiscal :

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:

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

(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;

ART. 83

Declarația de venit și declarații speciale

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, ...;

ART. 84, Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(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.

In speta, fata de textele de lege mai sus invocate se retine ca veniturile realizate in anul 2005 de numitul X reprezinta venituri din activitati independente (mai exact venituri din activitati comerciale - prestari servicii), conform definitiilor date la art. 46 (1) si (2) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare :

- “veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale..”,

- “sunt considerate venituri comerciale veniturile ...din prestări de servicii”,

Veniturile din activitati independente realizate in anul 2005 de catre petent au la baza convenții civile încheiate potrivit Codului civil . In temeiul art. 52(1) lit d din Legea 571/2003 cu

modificarile ulterioare, platitorii de astfel de venituri au obligatia de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă din veniturile platite, reprezentând plăți anticipate.

Pentru aceste venituri, in mod corect **asociațiile de proprietari** la care petentul este administrator, in calitate de angajatori - au stabilit cunțul platilor anticipate de impozit - prin reținere la sursa in cota de 10 % din venitul brut (art. 52.2 lit a din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare). La dosarul cauzei se afla “Declarațiile 205 privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de reținere la sursa”, depuse de catre asociatiile de proprietari nr. din Focsani , din care rezulta un quantum total al platilor anticipate de ... lei pentru beneficiarul de venit X.

In acelasi timp , **petentul**, in calitate de contribuabil care realizeaza venituri din activitati independente - a avut obligatia de a depune declaratia privind veniturile realizate in anul 2005 (art. 83 .3 din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare : Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente..”).

Aceasta obligatie petentul o indeplineste prin depunerea declaratiei inregistrata la AFP Focsani sub nr. 3869/12.05.2006 , in care completeaza categoria de venit din cadrul veniturilor din activitati independente , respectiv “venituri din activitati comerciale” .

Subliniem faptul ca impozitul retinut in cota de 10 %(platile anticipate) nu constituie impozitul final pentru veniturile din activitati independente realizate de petent in anul 2005. Conform art. 84 din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare , **organul fiscal stabilește impozitul anual datorat** și emite o decizie de impunere (alin 5) ; “impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net anual impozabil din anul fiscal respectiv.”(alin 1) ; diferentele 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, (alin 6).

In concluzie , AFP Focsani a procedat in mod corect la emiterea Deciziei de impunere pe anul 2005 si la stabilirea sumei de ... lei, reprezentind “diferente de impozit constatate in plus” (ca diferenta intre platile anticipate de impozit in cota de 10 % stabilite de catre asociatiile de locatari = ... lei si impozitul final stabilit de organul fiscal prin aplicarea cotei de 16%” = ... lei)

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de .. RON, reprezentind “diferente de impozit constatate in plus” prin decizia de impunere pe anul 2005 emisa in data de 02.08.2006 , de catre reprezentantii AFP Focsani .

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

