

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Brasov

DECIZIA NR.249

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de P.F. X cu domiciliul în Brașov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației finanțelor publice Brașov în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 privind suma reprezentând diferența de impozit pe venit de plată pe anul 2005.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F. X.

I. P.F.X formulează contestație împotriva măsurilor stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice române pe anul 2005 emisă de Administrația finanțelor publice Brașov, prin care s-a stabilit ca datorata bugetului de stat o diferență de impozit pe venit pe anul 2005.

În contestația formulată petentul precizează ca în anul 2005 a obținut venituri din activitatea desfășurată la Asociația de proprietari, în baza convenției civile încheiate cu aceasta.

Potentul susține ca potrivit adresei emise de D.G.F.P.Brasov venitul obținut a fost impozitat lunar cu cota de 10 % potrivit prevederilor art.53 lit.d) din Codul fiscal.

Prin contestația formulată petentul solicită informații referitoare la actul normativ în baza căruia venitul a fost impozitat cu cota de 16 %.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice Brașov, a stabilit în sarcina petentului de plată către bugetul statului o diferență de impozit pe venit pe anul 2005 prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice române pe anul 2005 potrivit prevederilor art. 83, 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a verifica dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2005 stabilită prin Decizia de impunere anuală este calculată potrivit prevederilor legale.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. X în anul 2005 a obținut venituri de la Asociația de proprietari, potrivit Convenției civile de prestări servicii încheiate cu aceasta.

Conform Declarației speciale privind veniturile speciale pe anul 2005, depusă la Administrația finanțelor publice Brașov, petentul a declarat venituri pentru care s-a reținut la sursă un impozit pe venit reprezentând plăți anticipate prin aplicarea cotei de 10% potrivit

prevederilor art.52 alin.(1) lit.d) si alin.(2) lit.a) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In contestatia formulata petentul solicita informatii referitoare la actul normativ in baza caruia venitul a fost impozitat cu cota de 16 %.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.43 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

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

a) activități independente;

b) salarii;

c) cedarea folosinței bunurilor;

d) pensii;

e) activități agricole;

f) premii;

g) alte surse

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevăzute în categoriile de venituri din investiții și din jocuri de noroc."

Pentru cazul in speta sunt aplicabile prevederile art.46 coroborat cu prevederile art.54 si 84 alin.(1) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

-art.46 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(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."

-art.54 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"Impozitarea venitului net din activități independente

Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu."

-art.84 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"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."

Fata de prevederile legale enuntate mai sus rezulta ca impozitul pe venit anual se calculeaza pe baza declaratiei de venit data de proprie raspundere de catre contribuabil, prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil.

Organul fiscal din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin Decizia de impunere a stabilit impozitul pe venit potrivit prevederilor legale mai sus amintite si conform Declaratiei de venit data de proprie raspundere de catre P.F. X, inregistrata la A.F.P.Brasov, prin aplicarea cotei de 16 % asupra veniturilor realizate de catre acesta la Asociatia de proprietari.

Din Declaratia de venit rezulta ca petentul in cursul anului 2005 Asociatia de proprietari a retinut la sursa si virat la bugetul statului impozit venit care reprezinta plati anticipate in cota de 10% potrivit prevederilor art.53 alin.(1) si alin.(2) lit.d) Codul fiscal care precizează:

(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:

[...]

d) în cazul celorlalte venituri prevăzute la alin. (1), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut.

Potrivit prevederilor art.53 din Codul fiscal invocat de contribuabil si mentinut prin art.52 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Asociatia de proprietari a virat catre bugetul statului impozit pe venit prin reținere la sursa, in cota de 10%, care reprezinta **plati anticipate** din veniturile obtinute de catre PF X ca urmare a activitatii prestate. Venitul net din activitati independente se include in venitul anual global si se impoziteaza cu cota de 16 % potrivit prevederilor art.43 si art.84 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus invocate.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine faptul ca Asociatia de proprietari a retinut si virat impozit pe venit in cota de 10% reprezentand plati anticipate iar potrivit legii, organul fiscal din cadrul A.F.P.Brasov in mod legal a calculat diferenta de impozit pe venit, prin aplicarea cotei de 16 %, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice române pe anul 2005.

Astfel, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către P.F. X , pentru suma reprezentând diferență impozit pe venit pe anul 2005.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. art. 43, art.46, art.52, art.54 si art. 84 alin.(1) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art.186 din O.G. nr.92/2003, republicat privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Respingerea contestației formulată de PF X.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.