

D.205/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de d-nul B cu domiciliul in , inregistrata la D.G.F.P. Ialomita sub nr. .

Prin contestatia formulata, d-nul B isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere din oficiu nr cu privire la suma de lei reprezentand impozit pe venit .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv , de pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice , respectiv , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I .Domnul B depune contestatie impotriva Deciziei de impunere din oficiu nr cu privire la suma de reprezentand diferenta de impozit anual .

Domnul B contesta suma de lei, si arata ca in anul 2006 a fost prestator de servicii la S.C. Agrofam Trading S.R.L. cu sediul in Fetesti,societate ce a retinut la venitul realizat un impozit de 10%, conform Codului fiscal si normelor metodologice in vigoare in anul 2006.

Domnul Bunea Dumitru mentioneaza faptul in Codul fiscal si Normele metodologice cu privire la impozitul de 16% a intrat in vigoare in anul 2007 deoarece a achitat diferenta la A.F.P. .

Contestatorul arata ca perioada din 2006 pana in anul 2011 este de 5 ani, termen in care putea fi instiintat de Administratia Finantelor Publice .

Domnul B anexeaza in sustinerea contestatiei urmatoarele documente:

- Adeverinta de la unitatea S.C. A. unde a lucrat in anul 2006.

II. Administratia Finatelor Publice in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza :

Conform Ordonantei de Urgenta nr. 138/29.12.2004 ,publicata in Monitorul Oficial nr.1281/30.12.2004 art.43 din Codul fiscal privind cota de impozitare se precizeaza ca incepand cu data de 01.01.2005 s-a modificat si este de 16% aplicata asupra veniturii impozabil corcspunzator fiecarei surse din categoria respectiva si in conformitate cu art. 91. din Codul de

procedura fiscala se precizeaza ,obiectul,termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale precum si dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale care se prescriu in termen de 5 ani ,cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Intrucat din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca d-nul B nu a atasat documentele in baza carora si-a desfasurat activitatea de prestator de servicii la S.C. A, cu adresa nr. i s-a solicitat sa depuna copii de pe acestea in termen de 5 (cinci) zile de la primire, adresa primita de petent in data de , potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

D-nul B a contactat telefonic biroul solutionare contestatii si in discutia purtata a afirmat ca va depune copii de pe documentele solicitate dar pana in data de nu a dat curs solicitarii din adresa mai sus mentionata.

In fact, conform evidentelor organului fiscal d-nul B figura in cursul anului 2006 cu venituri realizate din activitati independente, ,motiv pentru care in data de A.F.P. l-a notificat pe contestatar privind nedepunerea declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente cu termen de depunere de 15 zile de la primire.

Deoarece d-nul B nu a dat curs solicitarii din data de sub nr. de inregistrare , A.F.P. Tandarei a emis Decizia de impunere din oficiu pe anul 2006,comunicata contestatorului in data de .

In sustinere d-nul B arata ca in cursul anului 2006 a fost prestator de servicii la S.C. A si depune la dosarul cauzei adeverinta nr eliberata de S.C. A din care rezulta ca a fost incadrat conform art. 942 din Codul civil si a realizat un venit de lei pentru care a fost retinut si virat un impozit de lei , reprezentand 10% din venitul brut realizat si aplicat in conformitate cu codul fiscal si normelor metodologice in vigoare in anul 2006.

Din analiza dosarului contestatiei respectiv decizia nr. privind impozitul pe venitul net stabilit de A.F.P. Tandarei rezulta ca impozitul datorat de d-nul B este de lei,din care se scade suma de lei reprezentand obligatii privind platile anticipate rezultand o diferenta de plata in suma de lei.

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 40,art. 41,art. 43,art. 52,art. 53,art. 54,art 83 si art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare valabile in anul 2006, in care se precizeaza :

ART. 40 Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;

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;

Potrivit art. 46 se definesc veniturilor din activități independente astfel:

(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.

Totodata potrivit a art. 43 alin.(1) lit.a) din același act normativ “ **(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din activități independente este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.**”

De asemenea în conformitate cu art. 52 din Codul fiscal “ **Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente “se arata ca :**

(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;

Conform art. 53 din Codul fiscal “un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă ” iar potrivit art. 54 privind Impozitarea venitului net din

activități independente “venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu.”

Potrivit capitolului X “ Venitul net anual impozabil “ din Codul fiscal la art.83 si 84 se precizeaza :

Art. 83

“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Art.84

(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

(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 baza precizarilor legale invocate se concluzioneaza ca potrivit prevederilor din Titlul III “ impozitul pe venit” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ,cu completarile si modificarile ulterioare, veniturile obtinute de persoanele fizice din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil se impun cu o cota de 16 % , platitorii de venituri avand obligatia sa faca plati anticipate de 10 % din impozitul datorat , regularizarea impozitului facandu-se de organul fiscal prin decizia de impunere anuala.

Conform normelor de aplicare ale art. 84 ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare aprobată prin Hotărârea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 se precizeaza:

179. Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.

180. Diferențele de impozit pe venitul anual, calculate prin deciziile de impunere, se plătesc la organul fiscal competent.

În ceea ce privește afirmatia petentei ca potrivit codului fiscal și normelor metodologice de aplicare aplicabil în anul 2006 cota de impunere era de 10% , cota de 16 % aplicându-se din anul 2007 se reține ca potrivit O.U.G. nr. 138/29.12.2004 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, data intrării în vigoare 01.01.2005 (publicată în M.O.nr. 1281/30.12.2004) art. 43 s-a modificat astfel :

Art. 43

Cotele de impozitare

(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.

Asadar cota de impozitare de 16% se aplica incepand cu data de 01.01.2005 nu cu anul 2007 cum eronat a precizat contestatorul.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca platitorul de venit respectiv SC A a retinut la sursa in anul 2006 un impozit de lei , in cota de 10% asupra venitului realizat de lei .

Astfel ca prin Decizia de impunere din oficiu nr. organele fiscale au stabilit in mod corect o diferenta de impozit pe venitul net anual de lei astfel :

*-impozit pe venitul net anual datorat *16%= lei ,
-plati anticipate in contul impozitului pe venit *10% = lei ,

-diferente de impozit annual de regularizat stabilite in plus = lei*

Referitor la afirmatia "ca perioada din anul 2006 pana in anul 2011 este de 5 ani, lucru care putea fi instiintat de AFP " se reține:

În conformitate cu art.23 și art.91 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală se precizează :

Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale:

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

Se retine astfel ca dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, termen ce incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator in care s-a nascut creanta fiscala.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta ca emiterea deciziei a fost facuta de catre A.F.P. inainte de termenul de prescriptie stabilit de legislatia in vigoare, termenul de prescriptie incepand sa curga de la data de si nu din anul 2006 cum eronat afirma contestatorul.

Avand in vedere precizarile legale invocate mai sus , concluzionam ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina d-lui B ,diferente de impozit anual stabilit in plus in suma de lei , motiv pentru care contestatia urmeaza sa se respinga ca neintemeiata in temeiul art. 11.1. din OPANAF nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala: "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1 . Respingerea contestatiei domnului B ca neintemeiata impotriva Deciziei de impunere din oficiu nr cu privire la suma totala de lei, reprezentand diferente de impozit anual pentru anul 2006

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.