



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.149/08.12.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 01.11.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../07.11.2006, cu privire la contestația formulată de d-nul **IONESCU ION**, CNP, domiciliat în Constanța, str..... nr....., bl....., sc....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit în cuantum de lei stabilită prin Decizia de impunere pentru anul 2005, nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere anuală a fost comunicată prin poștă în data de 11.10.2006, iar contestația a fost depusă la organul fiscal emitent în data de 27.10.2006, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../27.10.2006, contribuabilul IONESCU ION contestă diferența de impozit pe venitul din activități comerciale pe anul 2005, rezultată din Decizia de impunere nr..... din data de 29.09.2006, susținând că stabilirea acesteia prin aplicarea cotei de impozit de 16%, s-a făcut în mod nelegal de către organul fiscal.

În acest sens, petentul afirmă că pentru venitul obținut în anul 2005 din activitatea desfășurată ocazional în baza unei convenții civile încheiată potrivit Codului Civil i s-a reținut

la sursă de către plătitor impozitul pe venit în cotă de 10%, în conformitate cu prevederile art.52 pct.2, lit.b din O.U.G. nr.138/29.12.2004 .

II. Prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de 29.09.2006 emisă de A.F.P. Constanța, pentru venitul în sumă de lei realizat în anul 2005 din activități comerciale desfășurate în baza convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil a fost stabilită o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

Diferența de impozit a rezultat ca urmare a aplicării cotei unice de impozit de 16% asupra venitului declarat prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../21.06.2006.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă impozitul pe venit pentru anul 2005 a fost stabilit corect și în baza prevederilor legale, de organul fiscal.

În drept, potrivit prevederilor cuprinse la cap. 2 "Venituri din activități independente", art.52 "Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente" din O.U.G. nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"(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;",

iar conform art.54-"Impozitarea venitului net din activități independente":

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

La capitolul X al titlului Impozitul pe venit, se precizează următoarele:

"Art. 82: Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor

pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

Art.83: Declarația de venit și declarații speciale

(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.**

(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, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real.(...).**"

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".**

Conform dispozițiilor pct.172 din H.G. nr.1044/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, declarația de venit reprezintă "documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal, a **venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual**".

Din coroborarea textelor de lege citate rezultă că, pentru veniturile realizate în anul 2005, inclusiv din activități independente obținute în baza convențiilor civile, contribuabilii aveau obligația de a depune o declarație de venit împreună cu declarația specială, până pe data de 15 mai a anului curent, în baza acesteia organul fiscal urmând să procedeze la calcularea impozitului pe venit prin aplicarea cotei de 16%.

În speță, se reține că petentul a depus la data de 21.06.2006 declarația specială pentru venitul în sumă de lei realizat în anul 2005, situație în care organul fiscal a calculat impozitul cuvenit bugetului de stat în baza informațiilor furnizate de plătitorul de venit prin Declarația informativă, aplicând în mod corect cota unică de impozit pe venit de 16% .

Din impozitul rezultat în sumă de lei a fost dedusă plata anticipată în contul impozitului în sumă de lei, reținută la sursă de plătitorul de venit prin aplicarea cotei de 10%, rezultând în final o diferență de impozit de plată în cuantum de lei.

Având în vedere prevederile 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 de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit în cotă de 10%, reținute de plătitorii de 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.

Pentru argumentele expuse, se va respinge ca neîntemeiată legal contestația petentului formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva impozitului pe venit în cuantum de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru anul 2005, nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

**G.D./4ex.
08.12.2006**