

DECIZIA NR. 246

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul G.R.C.D.F. P.F, privind solutionarea contestatiei formulata de petentul X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov- Serviciul Gestionare Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale- Persoane Fizice, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005, reprezentand impozit pe venit de regularizat in plus.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177, alin.1 din OG.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul X, contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca in anul 2005 a lucrat la Asociatia de proprietari si a realizat un venit, pentru care s-a platit un impozit lunar de 10% si o contributie de 6,5% din venit, la Casa de Asigurari de Sanatate Brasov.

Potentul sustine ca prin decizia mentionata, s-a calculat un impozit pe venit de 16% asupra intregului venit, inclusiv asupra sumei de 6,5% care s-a virat la Casa de Sanatate Brasov.

Totodata potentul sustine ca nu s-au aplicat deducerile personale care se acorda fiecarui angajat.

In consecinta, potentul solicita recalcularea impozitului pe venit datorat pe anul 2005.

II. In Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au stabilit o diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus, motivand urmatoarele;

In data de 06.03.2006, contribuabilul a depus la organul fiscal, declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005, declaratie insotita de adeverinta de venit, eliberata de platitorul de venit, respectiv Asociatia de proprietari din Brasov.

Conform declaratiei, contribuabilul a realizat in cursul anului 2005 un venit brut impozabil, la care platitorul de venit a calculat, a retinut si a virat impozit prin retinere la sursa, conform art.52, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Pe baza acestei declaratii, si conform art.84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a emis decizia de impunere anuala, luand in calcul un venit brut impozabil, la care a stabilit o diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus.

III. Avand in vedere constatările organelor fiscale, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

În fapt în data de 06.03.2006, contribuabilul depune la Administrația Finanelor Publice Brașov, Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005, declarație însoțită de adeverință de venit, eliberată de platitorul de venit, respectiv Asociația de proprietari din Brașov, prin care declară un venit brut impozabil, la care platitorul de venit a calculat, a reținut și a virat un impozit pe venit prin reținere la sursa reprezentând plăți anticipate, în cota de 10%, precum și cota de 6,5% reprezentând CAS.

În baza documentelor depuse de contribuabil, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, luând în calcul un venit brut impozabil, la care a calculat un impozit pe venit în cota de 16%, stabilind o diferență de impozit pe venit de regularizat în plus.

Ca urmare, cauza supusă soluționării este dacă, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005, este legal întocmită și pe cale de consecință dacă petentul datorează diferența de impozit pe venit stabilită.

În drept în conformitate cu prevederile art.43, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizează următoarele;

“ Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din- activități independente, este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă ”

Conform dispozițiilor art.84, alin.1 și 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se precizează;

“ 1)- Impozitul pe venitul 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. ”

“ 2)- Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin Ordin al Ministrului Finanelor Publice. ”

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, se constată că petentul a depus la Administrația Finanelor Publice Brașov, Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, completând la rândul 1- Venitul brut realizat.

Totodată petentul a depus și Adeverința, emisă de platitorul de venit, respectiv Asociația de proprietari din Brașov, din care rezultă că în perioada anului 2005, a realizat un venit brut din care s-a reținut impozitul pe venit și cota de 6,5% reprezentând CAS.

În baza acestor documente organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005, **luând în calcul în mod eronat un venit brut impozabil mai mic față de cel declarat prin Declarația de venit global depusă de petent**, stabilind impozitul pe venit, aplicat la suma brută, întrucât prin Declarația specială pentru veniturile realizate în anul 2005, la punctul 2 “ cheltuieli deductibile “, respectiv subpunctul 2.4 “ contribuții sociale obligatorii plătite “, petentul nu a indicat nici o sumă.

Avand in vedere aspectele prezentate, urmeaza ca petentul X, sa depuna la Administratia Finantelor Publice Brasov, o Declaratie speciala pentru veniturile realizate in anul 2005, **rectificativa**, prin care sa indice la punctul 2, subpunctul 2.4 “ **contributii sociale obligatorii platite** “, suma retinuta de platitorul de venit reprezentand CAS.

In ce priveste sustinerile petentului cu privire la deducerile personale, art. 80, alin.1 din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza urmatoarele;

“ 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.”

In baza prevederilor legale enuntate, se retine faptul ca, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, incepand cu data de 01.01.2005, nu beneficiaza de deduceri personale la calculul venitului net anual impozabil.

Din Contractul de prestari servicii incheiat cu Asociatia de proprietari, anexat la dosarul cauzei, se constata ca, petentul a indeplinit functia de cenzor la asociatie, care se incadreaza in prevederile art.46, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv “ Venituri din activitati independente “, care cuprind;

“ Venituri comerciale, venituri din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente, Sunt considerate **venituri comerciale**, veniturile realizate din fapte de comert de catre persoanele fizice sau asocieri fara personalitate juridica, **din prestari servicii**, altele decat cele realizate din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii.”

La intocmirea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, organul fiscal a luat in considerare plati anticipate efectuate in cursul anului in suma mai mica, iar din adeverinta, emisa de Asociatia de proprietari din Brasov, rezulta ca petentului i s-a retinut si s-a virat impozit pe venit in suma mai mare.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 , **a fost intocmita in mod eronat** , organele fiscale luand in calcul la stabilirea impozitului pe venit, un venit brut in suma mai mica fata de suma declarata de catre contribuabil, iar suma reprezentand plati anticipate luate in considerare a fost mai mica fata de cea care i-a fost retinuta de catre platitorul de venit, se va face aplicabilitate art.185, alin.3 din OG 92/2003 privind Codul de procedura ficala, care precizeaza;

“ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In consecinta, urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere pentru veniturile realizate in anul 2005 , urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov - Serviciul G.R.C.D.F- Persoane fizice, sa intocmeasca o noua Decizie de impunere, avand in vedere Declaratia speciala rectificativa pe care urmeaza sa o depuna petentul la Administratia Finantelor Publice Brasov, precum si de cele prezentate in continutul deciziei de solutionare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin.3) din OG.92/2003-republicata, privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

Desfiintarea Deciziei de impunere pentru veniturile realizate in anul 2005, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, sa intocmeasca o noua decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, avand in vedere considerentele deciziei de solutionare: