

DECIZIA NR. 34

Compartimentul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras Severin a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a municipiului Resita prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P. Caras Severin sub nr. asupra contestatiei formulată de x.

Prin contestatia formulată x se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 emisă de Administratia Finantelor Publice a municipiului Resita, privitor la suma de lei reprezentând *diferență de impozit pe venit stabilită în plus*.

Contestatia a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în spetă sunt îndeplinite dispozitiile art.175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, Compartimentul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Caras Severin este legal învestit să se pronunte asupra contestatiei formulată de x.

I. x contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. emisă de Administratia Finantelor Publice a municipiului Resita, pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit pe venit stabilită în plus.

Contestatoarea consideră decizia de impunere netemeinică si nelegală, având în vedere că realizează venituri în baza unui contract individual de muncă si a unei conventii civile de prestări servicii, respectiv exercită activitatea de administrator de condominiu.

Motivând că potrivit O.U.G. nr. 138/2004, art. 52, alin. 2, lit. a, impozitul ce trebuie retinut pentru veniturile desfășurate în baza

conventiilor civile se stabileste aplicând o cotă de impunere de 10% din venitul brut si nu de 18%, x solicită recalcularea impozitului pentru veniturile realizate si admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.11300101284532/04.08.2005 reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a municipiului Resita, pentru veniturile realizate de x din activități comerciale si din salarii, pe baza Declaratiei de venit global pe anul 2004 si a prevederilor art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, au stabilit impozitul pe venitul anual global în sumă de lei. Plățile anticipate efectuate în cursul anului 2004 fiind în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

III. Luând în considerare cele consemnate în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. emisă de Administratia Finantelor Publice a municipiului Resita, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente spetei, se retine:

Cauza supusă solutionării este dacă contestatoarea datorează diferenta de impozit pe venit stabilită în plus, în conditiile în care, în cursul anului 2004 pentru veniturile realizate a fost virat impozit prin retinere la sursă, reprezentând plăți anticipate.

În fapt, x a realizat în anul 2004 venituri în baza unui contract individual de muncă si a unei conventii civile de prestări servicii si a depus la Administratia Finantelor Publice a municipiului Resita Declaratia de venit global pe anul 2004 nr..

Reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a municipiului Resita, au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr. pe baza Declaratiei de venit global pe anul 2004 nr. depusă de x si a prevederilor art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si au stabilit impozitul pe venitul anual global în sumă de lei. Plățile anticipate efectuate în cursul anului 2004 fiind în

sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

În drept, în spetă sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și ale H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global
ART. 90 Codul fiscal

(1) **Impozitul pe venitul anual global** datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), **asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv**.

(...)

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent 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.

Retinerea la sursă a impozitului pentru unele venituri din activități independente
ART. 53 Codul fiscal

(1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin retenere 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.(...)

ART. 58 Codul fiscal

Determinarea lunară a impozitului pe venitul din salarii

Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar reprezentând **plăți anticipate**, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

ART. 86 Codul fiscal:

(2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:

a) **venitul net din activități independente**;

b) **venitul net din salarii**;

c) venitul net din cedarea folosintei bunurilor.

Norme metodologice:

150. Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:

- venituri din activități independente, pentru care venitul net anual se determină potrivit cap. II al titlului III din Codul fiscal;
- venituri din salarii, pentru care venitul net se determină potrivit cap. III al titlului III din Codul fiscal;
- venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru care venitul net se determină potrivit cap. IV al titlului III din Codul fiscal.

Impozitul pe venitul anual global impozabil se calculează pentru veniturile din România și/sau din străinătate.

152. Pentru **determinarea venitului anual global impozabil** se procedează astfel:

a) se determină venitul net/pierderea fiscală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii.(...)

b) **se însușește veniturile nete**, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Dacă pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezintă pierdere de reportat;

c) din venitul anual global se scad în ordine deducerile prevăzute la art. 86 alin. (1) din Codul fiscal, **rezultând venitul anual global impozabil**.

În cazul în care la globalizarea anuală a veniturilor se cuprind și venituri din salarii realizate la funcția de bază, venitul net din salarii va fi corectat în funcție de cheltuielile profesionale efectivă.

Codul fiscal:

Declaratia de venit global si declaratii speciale

Art. 89. - (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 global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit global 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.

Norme metodologice:

170. Declarația de venit global este documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare în vederea calculării de către organul fiscal a venitului anual global impozabil și a impozitului pe venitul anual global.

Având în vedere prevederile citate, întrucât așa cum reiese și din contestația formulată, x a realizat în anul 2004 venituri în baza unui contract individual de muncă și a unei convenții civile de

prestări servicii, venituri care se supun procedurii de globalizare, si pentru care contestatoarea a efectuat în cursul anului 2004 plăți anticipate de impozit în sumă de lei. Impozitul pe venitul anual global în sumă de lei calculat de organul fiscal pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere asupra venitului anual global impozabil este determinat corect.

În aceste conditii măsura organului fiscal constând în calcularea diferentei de impozit anual de regularizat stabilită în plus este legală si pentru suma de lei (RON), contestatia formulată de x urmează să fie respinsă.

Referitor la afirmatia contestatoarei că îi sunt aplicabile prevederile art. 52 alin. 2 lit. a) din O.U.G. nr. 138/2004 si că impozitul ce trebuie retinut pentru veniturile desfășurate în baza conventiilor civile se stabileste aplicând o cotă de impunere de 10% din venitul brut si nu de 18% , ceea ce trebuie retinut este că masurile cuprinse în O.U.G. nr. 138 din 29 decembrie 2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se aplică de la data de 1 ianuarie 2005, iar retinerea la sursă a impozitului în cotă de 10% reprezintă de asemenea plăți anticipate si nu impozit final.

Pentru considerentele retinute si în temeiul art. 53, art. 58, art. 86, art. 89, art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 180 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei formulată de x pentru suma de lei (RON) reprezentând diferență de impozit pe venit stabilită în plus.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caras Severin - Sectia Contencios Administrativ, în termen de 30 de zile de la comunicare.