

**DECIZIA NR. 7**

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, Directia calculare impozite persoane fizice, privind solutionarea contestatiei formulata de PFA.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Directia calculare impozite persoane fizice in Decizia de impunere anuala, emisa pentru veniturile realizate pe anul 2003, privind diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus pe anul 2003

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala aprobata prin Legea 174/2004.

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

**I. Petentul, avand calitatea de contabil autorizat contesta urmatoarele:**

Pentru anul 2003, petentul a depus Declaratia de venit global formular 200, precum si Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente formular 204, anexate la dosarul cauzei.

In cursul lunii Octombrie 2004, petentul a primit Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004, anexata la dosarul cauzei.

Potentul nu contesta aceasta decizie, intrucat sustine ca sumele corespund cu valorile inscrise in formularul 204.

Singura neconcordanta sustine petentul se refera la anul impunerii.

Potentul considera ca impozitul stabilit prin Decizia mentionata nu poate fi aferent anului 2004, intrucat acest an inca nu se incheiase, fiind aferent anului 2003, asa cum a fost trecut in Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente pe anul 2003 depusa la data de 14.05.2004.

In data de 06.12.2004 petentul a primit Decizia de impunere anuala pe anul 2003, anexata in copie la dosarul cauzei.

Potentul sustine ca in aceasta decizie se preia in mod eronat venitul care a fost impozitat si in Decizia aferenta anului 2004, in care s-a stabilit un impozit de plata identic.

Potentul contesta aceasta decizie considerand ca este o dubla impozitare si solicita ca suma respectiva sa fie radiata din cea de-a doua decizie.

Totodata petentul solicita recalcularea acesteia, luand in calcul numai venitul trecut pe randul 11 din Declaratia de venit global.

**II. Prin Decizia de impunere anuala, emisa pentru venitul global realizat pe anul 2003, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Directia de calculare impozite persoane fizice, au stabilit urmatoarele:**

In data de 14.05.2004, contribuabilul a depus Declaratia de venit global pe anul 2003, insotita de fisa fiscala FF2, precum si Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente profesii libere pe anul 2003.

In urma analizarii datelor furnizate de contribuabil precum si a celor din evidenta fiscala in baza art.65 din OG 7/2001 privind impozitul pe venitul global aprobata prin Legea 493/2002, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2003 in care s-a stabilit un venit anual global la care s-a calculat impozitul pe venit datorat.

Intrucat in cursul anului 2003, petentului i s-a stabilit ca obligatie privind platile anticipate sume compuse din impozitul retinut conform fisei fiscale FF2 si Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente , prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2003 a rezultat o diferenta de impozit de plata .

Ca urmare organele fiscale sustin ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2003 este corecta si legal intocmita, iar Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente profesii libere pe anul 2004 a fost intocmita in conformitate cu prevederile art.66 alin.1 si 2 din OG 7/2001 privind impozitul pe venitul global, luandu-se ca baza de calcul venitul anual realizat in anul precedent.

**III.** Avand in vedere constatările organelor de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2003 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente- profesii libere pe anul 2004, sunt legal intocmite si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza sumele stabilite prin Deciziile mentionate.**

In drept in conformitate cu prevederile art.66 alin1) si 2) din OG 7/2001 privind impozitul pe venitul global preluata si prin art.88 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza urmatoarele:

*“ alin.1)- Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, in baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent exceptandu-se cazul retinerilor la sursa.*

*alin. 2)-Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal pe raza caruia se afla sursa de venit, pe fiecare categorie de venit si loc de realizare luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent dupa caz. La impunerile efectuate dupa expirarea termenelor de plata prevazute la alin.3), sumele datorate pentru trimestrele respective se stabilesc la nivelul trimestrului IV al anului precedent.”*

Avand in vedere prevederile legale citate, organele fiscale au procedat in mod legal la emiterea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 luand ca baza venitul net declarat de petent pentru anul precedent conform Declaratiei speciale privind veniturile din activitati independente pe anul 2003.

Motivatii petentului ca organele fiscale au procedat la o dubla impozitare sunt eronate si provin din necunoasterea modului de calcul al impozitului pe venitul global din activitati independente profesii libere.

In conformitate cu prevederile art.89 din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003 se precizeaza urmatoarele:

*“ Contribuabilii prevazuti la art.40 alin.1), lit.a) si cei care indeplinesc conditiile de la art.40 alin.2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin.4) din prezentul articol, au obligatia de a depune o declaratie de venit global la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declaratia de venit global se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. “*

Ca urmare pana la termenul mentionat, petentul are obligatia de a depune Declaratia de venit global si Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente profesii libere pentru anul 2004.

In baza Declaratiei de venit global pentru anul 2004, organul fiscal va emite Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 in conformitate cu prevederile art.65 alin.1) din OG 7/2001 privind impozitul pe venit, preluat si prin art.90 din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003, care precizeaza:

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

Decizia de impunere anuala pentru anul 2003, primita de petent in data de 06.12.2004 este corecta si legal intocmita in conformitate cu prevederile legale citate, fiind intocmita pe baza Declaratiei de venit global pentru anul 2003 depusa de petent la data de 14.05.2004 prin care s-a stabilit un venit anual global compus din venit net din activitati independente- profesii libere si venit net din salarii realizat in afara functiei de baza, conform fisiei fiscale FF2 , depusa la dosarul cauzei.

Ca urmare avand in vedere aspectele prezentate si intrucat motivatiile petentului sunt nejustificate, neexistand o dubla impozitare asa cum sustine petentul, urmeaza a se respinge contestatia.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se :

### **DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.