



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc_____ / _____ 2011
privind soluționarea contestației formulate de
domnul X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. /07.07.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale persoane fizice, cu adresa înregistrată la instituția noastră sub nr. /07.07.2011, cu privire la sentința nr. 642/ca a Tribunalului Iași, prin care obligă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași să soluționeze contestația formulată de domnul **X**, cu domiciliul în Iași, b-dul, nr., sc., et., ap., având cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 12.08.2010.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana domnului X.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare fără număr din data de 07.07.2011, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se menționează că decizia contestată a fost emisă cu respectarea prevederilor legale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentului, prin poștă, în data de 06.09.2010, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 21.09.2011, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul **X** contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 12.08.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, motivând următoarele:

La emiterea acestei decizii nu s-a luat în considerare faptul că este persoană cu handicap accentuat, așa cum rezultă din Certificatele nr./26.03.2009 și nr./10.03.2010, pe care le anexează în copie, și nu i s-a aplicat scutirea pentru impozitul pe venit în cotă de 16%.

Petentul susține că pentru aceeași activitate prestată în calitate de salariat cu contract de muncă individual cu timp de lucru parțial este scutit de impozitul pe venit, în timp ce în calitate de persoană fizică autorizată nu beneficiază de această scutire. Consideră că acest fapt se datorează interpretărilor greșite a unor termeni și expresii din Legea nr. 448/2006 și din Codul fiscal al României, ceea ce conduce la un regim discriminatoriu de tratare a persoanelor cu handicap în funcție de modul de organizare a muncii.

Astfel, susține contestatorul, dacă te organizezi ca independent și practici aceeași meserie ca și salariat, în mod discriminatoriu, nu beneficiezi de aceleași facilități fiscale.

Ca urmare, cere să se reanalizeze modul de încadrare în dispozițiile legale a veniturilor din activități independente în vederea scutirii de la plata impozitului de 16%, el fiind handicapat cu grad de handicap accentuat, și anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 12.08.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Declarației privind veniturile realizate în anul 2009 înregistrată sub nr. din 14.05.2010 depusă de domnul **X**, a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 12.08.2010, prin care a stabilit ca obligație fiscală în sarcina petentului suma de S lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere, respectiv din activitatea de contabilitate și audit financiar.

Prin scăderea din această sumă a plăților anticipate, organul fiscal a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de S lei, sumă pe care domnul X o contestă.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, precum și reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă petentul datorează diferența de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de S lei, stabilit de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 12.08.2010, în condițiile în care acesta susține că beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit fiind persoană cu handicap accentuat.

În fapt, în data de 14.05.2010, domnul X a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași Declarația privind veniturile realizate în anul 2009, înregistrată sub nr. Potrivit acestei declarații, petentul a obținut din activitatea de contabilitate și audit financiar un venit net impozabil în sumă de S lei.

În baza acestei declarații și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele domnului X Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 12.08.2010 prin care a stabilit în sarcina petentului suma de S lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere. Prin scăderea din această sumă a obligațiilor stabilite privind plățile anticipate în sumă de S lei, organul fiscal a stabilit în plus o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de S lei.

Domnul X contestă această diferență de impozit anual de regularizat stabilit în plus în sumă de S lei, susținând că beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit în baza prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, probând statutul său de persoană cu handicap accentuat cu Certificatele de încadrare în grad de handicap nr. .../26.03.2009 și nr. .../10.03.2010, eliberate de Consiliul Județean Iași - Comisia de evaluare a persoanelor cu handicap pentru adulți.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, nu a trimis contestația petentului, înregistrată sub nr./21.09.2010, spre competență soluționare Biroului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului

lași, răspunzându-i contestatorului prin adresa nr./07.10.2010 și comunicându-i acestuia că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr. din 12.08.2010 a fost emisă cu respectarea prevederilor legale, suma de plată stabilită prin aceasta fiind o obligație certă ce trebuie achitată.

Ulterior, domnul X se adresează Tribunalului Iași – Secția Comercială și Contencios Administrativ, atacând adresa nr./07.10.2010 și Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr./12.08.2010.

În urma judecării cauzei, instanța de judecată, prin sentința nr.ca dată în ședința publică din 26.04.2011, a dispus anularea adresei nr./07.10.2010 și a obligat Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași la soluționarea contestației petentului în condițiile reglementate de prevederile art. 209, alin. (1) lit. a), 210 și 211 ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În drept, art. 26 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„ART. 26 - Facilități

Persoanele cu handicap grav sau accentuat beneficiază de următoarele facilități fiscale:

- a) scutire de impozit pe veniturile din salarii, indemnizații de natură salarială și pensii;**
- b) scutire de la plata impozitului pe clădire și teren;**
- c) scutire de la plata taxei asupra autoturismelor, motocicletelor cu ataș și mototriciclorilor, adaptate handicapului;**
- d) scutire de la plata taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare pentru activități economice și viza anuală a acestora;**
- e) scutire de la plata taxei hoteliere.”**

Se reține astfel că, potrivit acestor prevederi legale, persoanele cu handicap accentuat beneficiază doar de scutire de la plata impozitului pe veniturile din salarii, indemnizații de natură salarială și pensii. Nici un articol al acestei legi nu prevede însă scutire de la plata impozitului pe veniturile obținute din activități independente.

În speță sunt incidente și prevederile art. 55, alin. (4), lit. k¹) și ale art. 84, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 55 - Definirea veniturilor din salarii[...]

(4) Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:[...]

k¹) veniturile din salarii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat;

ART. 84 - Stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil și termenul de plată

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor prevăzute la art. 67 alin. (3) lit. a), asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual din anul fiscal, după caz.[...]”

Potrivit textelor de lege invocate, organul de soluționare competent reține faptul că Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede facilități pentru persoanele cu handicap accentuat care realizează venituri din salarii, o astfel de facilitate nefiind prevăzută și pentru veniturile din activități independente realizate de aceste persoane.

De asemenea, organul de soluționare competent reține și faptul că în contestația formulată petentul nu precizează articolul de lege în baza căruia consideră că beneficiază de scutire la plata impozitului pe veniturile din activități independente.

Ca urmare, având în vedere cele reținute mai sus, precum și faptul că domnul **X** nu contestă modul de calcul și cuantumul diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr.din 12.08.2010, se va respinge contestația pentru suma de **S** lei reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de domnul **X**, pentru suma totală de **S** lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2009 nr. din 12.08.2010;

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Serviciului Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale persoane fizice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,

Intocmit,