

## 042508NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice, prin adresa nr..../22.10.2008 inregistrata la DGFP Neamt sub nr..../22.10.2008, cu privire la contestatia formulata de domnul X cu domiciliul in municipiul ....

Contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice unde a fost inregistrata sub nr..../16.10.2008 si transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr..../28.07.2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand impozit pe venitul net anual impozabil datorat.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de domnul X din municipiul ....

**I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala nr..../28.07.2008 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ... lei, motivand urmatoarele:**

- impozitul pe venit a fost calculat eronat deoarece s-a aplicat cota de 16% in loc de 10%;

- pentru veniturile incasate de la SC M SRL in baza contractului civil, conform Codului Civil, societatea a depus Declaratia informativa 205 in termen, inregistrata sub nr..../25.02.2008, iar petentul a depus Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007 la data de 12.05.2008, inregistrata la organul fiscal sub nr..../12.05.2008;

- impozitul pe venit a fost calculat cu cota de 10% conform art.52 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, impozit ce a fost virat lunar pana la data de 25 a lunii urmatoare si declarat lunar in declaratia 100.

Potentul mai precizeaza ca la solicitarea SC S SRL , Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul DGFP, cu adresa nr..../30.07.2007 (depusa in copie la dosar), face precizarea ca platitorul de venit care depune pana la data de 15 mai a anului urmat realizarii venitului declaratia de venit, respectiv platitorul de venit depune pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, impozitul este de 10% asupra venitului brut.

In concluzie, petentul solicita anulara deciziei de impunere pe anul 2007, considerand-o a fi nelegala.

**II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 28.07.2008**, in baza art.67 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 nr..../12.05.2008, **pentru domnul X, Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007**, prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de ... lei.

Din actul de impunere mai sus mentionat rezulta ca impozitul anual de regularizat stabilit in plus a fost determinat astfel:

Venit net anual impozabil	.... lei
<b>Impozit pe venitul net anual impozabil datorat</b>	<b>... lei</b>
Obligatii stabilite privind platile anticipate	... lei
<b>Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus</b>	<b>... lei</b>

**III.** Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatariile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

**Prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca Administratia Finantelor Publice a stabilit in mod legal in sarcina domnului X un impozit pe venit net anual in suma de ... lei, in conditiile in care veniturile realizate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil constituie venituri din activitati independente pentru care impozitul pe venit net anual impozabil datorat se determina pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

**In fapt,**

Administratia Finantelor Publice, in baza Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 nr..../12.05.2008, a emis Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007, **stabilind in sarcina domnului X suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul net anual .**

Prin Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2007 din data de 28.07.2008, Administratia Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X, avand CNP ..., o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

Venit net anual impozabil (declarat de contribuabil)	... lei
<b>Impozit pe venitul net anual impozabil datorat</b>	<b>... lei</b>

Obligatii stabilite privind platile anticipate ... lei  
Diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus ... lei  
(stabilita prin scaderea din impozitul anual datorat a  
platilor anticipate)

In sustinerea contestatiei contribuabilul a depus in copie adresa nr.../30.07.2007 emisa de Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul DGFP, dand o interpretare proprie raspunsului cuprins in aceasta adresa, si adeverinta nr.../12.05.2008 emisa de SC M SRL, din care rezulta retinerea unui impozit de 10% in suma de ... lei reprezentand plata anticipata, aferent unor venituri din activitati independente desfasurate in baza contractului de prestari servicii nr.../03.01.2007.

Petenta contesta decizia de impunere anuala nr. .../28.07.2008 motivand ca in mod eronat i s-a calculat un impozit pe venit anual prin aplicarea cotei de 16% in conditiile in care cota de impozit este de 10%.

#### **In drept,**

Art. 39, art.40, art.52, art.83 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad urmatoarele:

#### **Art. 39**

*„Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:*

*a) persoanele fizice rezidente;(...)”*

#### **ART. 40**

*„Sfera de cuprindere a impozitului*

*(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:*

*a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României.”*

#### **ART. 52**

*„Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente*

*(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, altele decât cele menționate la art 78 alin (1) lit e);*

*(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;*

*(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin.(1) lit.f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV.”*

#### **ART. 83**

*„Declarația privind venitul realizat*

*(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”*

#### **ART. 84**

*„Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*

*(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).***

*(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice”.*

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca veniturile din activitatile desfasurate pe baza contractelor de prestari servicii, incheiate potrivit Codului civil reprezinta, potrivit prevederilor art.52 din Codul fiscal, venituri din activitati independente pentru care platitorii acestor venituri au obligatia, in cursul anului, de a calcula, de a retine si de a vira impozitul prin retinere la sursa, **reprezentand plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut.**

Contribuabilii care obtin astfel de venituri au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pana la data de 15 mai a anului urmator realizarii venitului, pentru fiecare an fiscal, in vederea calcularii, de catre organul fiscal in a carei raza teritoriala contribuabilul isi are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, impozit calculat prin **aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 12.05.2008, domnul X a depus la AFP sub nr. de inregistrare ..., Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2007, prin care a declarat ca a obtinut un venit brut in suma de ... lei, obtinut urmare activitatii desfasurate in baza Contractului de prestari servicii nr..../03.01.2007 incheiat cu SC M SRL, astfel cum reiese din adeverinta eliberata de platitorul de venit, anexata in copie la dosarul cauzei.

Potrivit prevederilor art.52 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, platitorul de venit a retinut la sursa, pentru intreg anul 2007, un impozit anticipat in cota de 10% aplicat la venitul brut, respectiv in suma de ... lei.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestiei argumentul petentului conform caruia veniturile realizate de acesta au fost eronat impozitate de catre organul fiscal, intrucat veniturile din activitatea desfasurata in baza contractului incheiat potrivit Codului civil, reprezinta venituri din activitati

independente pentru care se datoreaza in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit retinute la sursa, in cota de impozit de 10% aplicata la venitul brut si care in conformitate cu prevederile art.84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprind in venitul net anual impozabil, impozitul aferent fiind calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale impozabile din anul fiscal respectiv.

De asemenea, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei argumentul petentului conform caruia in adresa nr.../30.07.2007, Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul DGFP ar fi afirmat ca, contribuabilul care depune pana la data de 15 mai a anului urmator realizarii veniturii declaratia de venit datoreaza un impozit de 10% asupra veniturii brut deoarece, in adresa respectiva, organele de specialitate au prezentat in detaliu metodologia de stabilire a impozitului pe venit in cazul veniturilor obtinute din activitati independente, cota de 10% reprezentand cota aferenta platilor anticipate, cota reglementata pentru impozitul anual fiind de 16%.

Retinem ca petentul nu face distinctie intre platile anticipate cu titlu de impozit care s-a retinut de platitorul de venit in cota legala de 10% si impozitul pe venitul anual impozabil care este in cota de 16%, cota procentuala clar stipulata in lege.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca in mod legal organul fiscal a procedat la aplicarea cotei de impozitare de 16% asupra veniturilor declarate de domnul X si a stabilit in sarcina acestuia un impozit pe venit anual in suma de ... lei, intocmind Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr.../28.07.2008, **drept pentru care contestatia formulata de domnul X, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) si art.218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **domnul X** pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul net anual impozabil datorat stabilit prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr.../28.07.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.