



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.27/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul
X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ... cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la 16.11.2007 si inregistrata la A.F.P. Sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. ..., comunicata petentului la data de 31.10.2007, prin care organul fiscal a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

I. In sustinerea contestatiei, petentul solicita corectarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 "luandu-se in calcul venitul net, nu cel brut." Petentul mentioneaza ca venitul net a fost declarat si justificat in Declaratia de venit pe 2006 transmisa Administratiei Finantelor Publice sector ... si justificata in Registrul-Jurnal de Incasari si Plati.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr...., A.F.P. Sector ... a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, in baza art.67, art.84 si art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 a fost corect si legal intocmita, in conditiile in care organul fiscal cu ocazia determinarii impozitului pe venitul net anual impozabil datorat pentru anul 2006, nu a luat in considerare venitul net declarat de petent in Declaratia speciala privind veniturile realizate din desfasurarea activitatii de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. ..., organul fiscal a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din activitati comerciale	= ... lei
- venit net anual	= ... lei
- venit net anual impozabil	= ... lei
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat	= ... lei
- obligatii privind platile anticipate	= ... lei
- diferenta de impozit anual de regularizat in plus	= ... lei

Decizia de impunere sus-mentionata a fost emisa de organul fiscal in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pentru anul 2006 nr. ..., prin care petentul a declarat urmatoarele:

- venit brut	- ... lei
- cheltuieli deductibile	- ... lei
- venit net	- ... lei.

In ceea ce priveste obligatiile privind platile anticipate, organul fiscal a avut in vedere datele existente in evidenta fiscala privind impozitul retinut prin stopaj la sursa de catre platitorii de venituri, respectiv cele referitoare la impozitul retinut la sursa de catre Biroul local de expertize tehnice si contabile judiciare, in suma de... lei aferent unui venit brut in suma de ... lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 41, art. 46, art. 48, art. 52, art.53, art.83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

a) **venituri din activitati independente**, definite conform art. 46 (...).”

“Art. 46. - (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decât cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate în mod independent, în conditiile legii”.

“Art. 48. - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.

(6) **Baza de calcul** se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizatiile platite la asociatiile profesionale.”

“**Art. 52.** - (1) **Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, din veniturile platite:**

(...)

e) **venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara”;**

“**Art. 53.** - Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu **exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.** “

“**Art. 83.** - (1) **Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a** si cei care îndeplinesc 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 la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.** Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmatóur celui de realizare a venitului.”

“**Art. 84.** - (1) **Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**”

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca veniturile obtinute din **activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara**, reprezinta, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II din Codului fiscal, venituri din activitati independente, pentru care platitorii acestor venituri au obligatia, în cursul anului, de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut**. De asemenea, contribuabilii care obtin astfel de venituri au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își 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**.

Prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pentru anul 2006 nr. ..., contribuabilul a declarat urmatoarele:

- **venit brut** - ... lei
- cheltuieli deductibile - ... lei
- **venit net** - ... lei.

Din adeverinta eliberata de Biroul local de expertize tehnice si contabile judiciare, rezulta ca petentul a obtinut în cursul anului 2006 venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica judiciara in suma de ... lei pentru care a fost retinut la sursa un impozit in suma de ... lei (calculat prin aplicarea cotei de 10% **la venitul brut** realizat), reprezentand plati anticipate in contul impozitului datorat.

Astfel, se retine ca organele de impunere din cadrul AFPS ... au stabilit venit net in suma de ... lei, in aceiasi suma cu venitul brut realizat cu regim de retinere la sursa, fara a lua in

considerare cheltuielile declarate de contribuabil stabilind un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în suma de ... lei și o diferență de impozit anual de achitat în suma de ... lei.

Rezulta că venitul net anual impozabil în suma de ... lei nu a fost corect stabilit de organele de impunere care nu au luat în considerare cheltuielile deductibile declarate de petent contrar dispozițiilor legale anterior și pe cale de consecință nici impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

Se reține că la emiterea Deciziei de impunere anuală pe anul 2006 nr. ..., organul de impunere nu a coroborat informațiile existente în baza de date cu cele declarate de petent prin Declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2006 nr. ..., nu a avut în vedere venitul net declarat de contribuabil prin declarația pe proprie răspundere ci venitul brut asupra căruia a fost aplicată o cotă de impunere de 10%, fără a prezenta în referatul cauzei motivele pentru care nu a avut în vedere venitul net declarat de petent.

Având în vedere că organele fiscale au regularizat impozitul pe veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică judiciară, fără să țină cont de **venitul net** declarat de petent în Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2006, înregistrată la organul fiscal sub nr., precum și propunerea organului de impunere, urmează a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede că "*prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*".

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 - 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.6. *În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

12.7. *Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii*".

Pe cale de consecință, urmează a se desființa decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr. ..., prin care i s-a stabilit contribuabilului o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în suma de ... lei, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice sector ... să procedeze la emiterea unei noi decizii, prin luarea în considerare a veniturilor și cheltuielilor declarate de contribuabil, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 41, art. 46, art. 48, art. 52, art. 53, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 12.6 - 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, inregistrata sub nr. ..., prin care organul fiscal a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de ... lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.