

DECIZIA nr.61 /29.03.2007

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 3, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, domnul X solicita anularea Deciziei de impunere nr. , intrucat venitul realizat pe baza de conventie civila de prestari servicii incheiat cu Asociatia de proprietari bloc a fost impozitat conform art.52(1) alin.e), art.52(2) alin.a) si art.78(1) alin.e) din Legea nr.571/2003, respectiv OUG nr.138/2004, cu cota de 10% din venitul realizat, aceste prevederi mentinandu-se si in Codul fiscal actualizat la data de 1 ianuarie 2007.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei, in conditiile in care pentru veniturile din activitati independente desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil, impozitul pe venitul 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, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina domnului X o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale lei;
- venit net anual/castig net lei;
- venit net anual impozabil lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat lei;
- obligatii privind platile anticipate lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus lei.

In drept, conform dispozitiilor art. 40, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

“**Art. 40.** - (1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obtinute din orice sursa, **atât din România**, cât si din afara României.”

“**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:

(...) d) **venituri din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil (...).**

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

a) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând **o cota de impunere de 10% la venitul brut(...)**

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost platit venitul (...).”

“**Art. 80.** - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual.”

Norme metodologice:

“153. **Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:**

a) **venituri din activitati independente;**

b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;

c) venituri din activitati agricole.

154. Venitul impozabil ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite, ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual impozabil.

155. Impozitul pe venitul anual impozabil se calculeaza pentru veniturile din România si/sau din strainatate.

156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedeaza astfel:

a) se determina venitul net anual/pierderea fiscala anuala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata în calcul la determinarea veniturii net anual impozabil este venitul net/pierderea distribuit/distribuita;

b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere. “

Codul fiscal:

“**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 urmator celui de realizare a veniturii. “

Norme metodologice:

“172. **Declaratia de venit este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare, 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.**

173. Declaratia de venit se depune de catre contribuabilii prevazuti la art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.

174. Declaratia de venit se depune pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal în carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului. “

Codul fiscal:

“**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.**”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca **veniturile din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, reprezinta, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II al Codului 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 **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**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 15.05.2006, petentul a depus la A.F.P. sector 3, sub nr. de inregistrare , declaratia speciala

privind veniturile realizate **pentru anul 2005**, prin care a declarat un venit brut in suma de lei, obtinut de la Asociatia de proprietari din bd.

Astfel, atat din declaratia speciala privind veniturile realizate intocmita de contribuabil, cat si informatiile existente in baza de date a organului fiscal rezulta ca petentul a realizat venituri in baza unui contract/conventii civile incheiata potrivit Codului Civil.

Potrivit prevederilor art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, platitorul de venit a retinut la sursa, pentru intreg anul 2005, un impozit anticipat in cota de 10% aplicat la venitul brut, respectiv in suma de lei.

Prin urmare, legiuitorul a prevazut in mod expres obligatia platitorilor de venituri cu regim de retinere la sursa de a calcula, de a retine si de a vira in cursul anului **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut, urmand ca diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus sa fie stabilite de organul fiscal prin decizia de impunere anuala**, in sarcina celui care a realizat venitul si nu a platitorului.

Avand in vedere documentele depuse de contestatar, respectiv in baza declaratiei de venit, organul fiscal a procedat la determinarea venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. .

Ca atare, solicitarea petentului privind calcularea impozitului pe venit pentru veniturile realizate de acesta prin aplicarea cotei de 10% si nu de 16% nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat veniturile din activitatile desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate 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 impunere 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 venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**, in sarcina celui care a realizat venitul si nu a platitorului.

Precizarea petentului cu privire la mentinerea prevederilor legale din OUG nr.138/2004 si incepand cu 01.01.2007 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat pe de-o parte impunerea vizeaza anul fiscal 2005, iar pe de alta parte incepand cu 01.01.2007 au fost modificate dispozitiile legale privind modul de impozitare al veniturilor realizate in baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil.

Din modul de intocmire a deciziei de impunere anuala rezulta ca aceasta a fost emisa corect, prin aplicarea la venitul brut in suma de lei a cotei de impozit de 16%, rezultand un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de lei, din care scazand platile anticipate cu titlu de impozit (retinute la sursa de platitorul de venit) in suma de lei, rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat in plus lei, *fiind astfel respectata cota unica de impozitare.*

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit o diferenta

de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, a fost intocmita in mod corect si legal.

In consecinta, avand in vedere si prevederile art.183 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat: "*In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii*", contestatia petentului urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 153, 154, 155, 156, 172, 173, 174 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art.183 alin.(1) si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti

