



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.80/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.52716/28.12.2007

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

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr...., il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, emisa sub nr...., comunicata la data de..., prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei. Petentul contesta cuantumul sumei de virat entitatii nonprofit.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul x.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata petentul solicita rectificarea punctului 13 al deciziei contestate, in sensul modificarii sumei de virat in contul entitatii nonprofit de ... lei cu suma de ... lei, asa cum a fost precizat in Cererea tip 230 privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual depusa la organul fiscal la data de ... sub nr....

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, emisa sub nr. ... Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita 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. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a respectat optiunea petentului de virare a sumei de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual pe veniturile din salarii si din profesii libere, pentru sponsorizarea unei entitati nonprofit.

In fapt, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., contribuabilul Xdeclara ca a obtinut urmatoarele venituri:

- din profesii libere

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

- castiguri din transferul titlurilor de valoare detinute mai mult de 365 de zile in suma de ... lei

De asemenea, prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr. ... contribuabilul a bifat la capitolul III al declaratiei, rubrica "sponsorizare entitate nonprofit conform art.84 alin.(2) din Legea nr.571/2003", pentru virarea sumei de 2% din impozitul pe venitul anual datorat catre o entitate nonprofit, respectiv "... Bucuresti, cod de identificare fiscala

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. ... din care rezulta urmatoarele:

1.venit net din profesii libere	... lei;
2.venit net anual	... lei;
3.venit net anual impozabil	... lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	... lei;
5.suma de virat entitati nonprofit	... lei;
6.obligatii privind platile anticipate	... lei;
7.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	... lei.

De asemenea, prin formularul 230 "Cerere privind destinatia sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul anual", inregistrat la organul fiscal sub nr. ..., petentul a solicitat destinatia sumei de ... lei, reprezentand pana la 2% din impozitul anual pentru sponsorizarea "... Bucuresti, cod de identificare fiscala

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.57 alin.(4) si (5), art.80 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

“Determinarea impozitului pe venitul din salarii

Art. 57.(4) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentând pâna la 2% din impozitul stabilit la alin. (3), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza în conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(5) Obligatia calcularii, reinerii si virarii acestei sume prevazute la alin. (4) revine organului fiscal competent.”

“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”.

Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

“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.(...)*

(2) *Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume, reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil, câstigul net anual din transferul titlurilor de valoare, câstigul net anual din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza în conditiile legii, unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.*

(3) *Organul fiscal competent are obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul datorat pe:*

a) *venitul net anual impozabil;*

b) *câstigul net anual din transferul titlurilor de valoare;*

c) *câstigul net anual din operatiuni de vânzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, si orice alte operatiuni de acest gen.*

(4) *Procedura de aplicare a prevederilor alin. (2) si (3) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice.*

(5) *Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.*

(6) *Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”*

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca organul fiscal are obligatia calcularii, retinerii si virarii sumei reprezentand pana la 2% din impozitul pe venit pentru entitatile nonprofit, procedura de lucru fiind diferita in functie de categoria de venit. Astfel, pentru impozitul pe venit aferent veniturilor din salarii, organul fiscal calculeaza, retine si vireaza suma pe baza formularului “230”, fara a se mai emite un alt titlu de creanta din care sa rezulte expres suma virata entitatii nonprofit. Pentru celelalte categorii de venit, respectiv veniturile din activitati independente, suma de virat entitatii nonprofit se regaseste in decizia de impunere anuala.

Prin OMFP nr.185/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost aprobate modelul si continutul urmatoarelor formulare:

✓formularul 200 "Declaratie speciala privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13 se completeaza si se depune de catre contribuabilii care realizeaza venituri în bani si/sau în natura provenind din:

- Activitati independente;

- Cedarea folosintei bunurilor mobile si imobile, realizate în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal;

- Activitati agricole impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla;

- Câstiguri rezultate din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare.

La pct.III din Instructiunile de completare a formularului 200 "Declaratie speciala privind veniturile realizate", se precizeaza urmatoarele:

“ Destinatia sumei reprezentând 2% din impozitul pe venitul anual datorat

Se completeaza de catre contribuabilii (...) care opteaza pentru virarea unei sume reprezentând 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat pe fiecare sursa si categorie de venit, conform art. 84 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza potrivit legii. Contribuabilii care își exprima aceasta optiune pot solicita directionarea acestei sume catre o singura entitate nonprofit.”

In baza formularul 200 "Declaratie speciala privind veniturile realizate", organul fiscal emite Decizia de impunere anuala, conform prevederilor O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, prin care stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate.

De asemenea, organul de impunere va avea in vedere la emiterea deciziei de impunere si optiunea contribuabililor referitoare la virarea sumei de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil catre entitatea nonprofit mentionata in declaratia privind venitul realizat.

✓ *formularul 230 "Cerere privind destinatia sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul anual", cod 14.13.04.13., se completeaza de catre persoanele fizice care au realizat, în anul 2006, venituri de salarii si asimilate salariilor si care solicita virarea unei sume de pana la 2% din impozitul anual, conform art. 57 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru sponsorizarea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza potrivit legii.*

In speta, se retine ca petentul a optat pentru virarea unei sume reprezentand 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, pentru urmatoarele categorii de venit realizate:

- pentru **venitul din profesii libere**, prin completarea formularului 200, respectiv a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrat la organul fiscal sub nr. ..., prin care contribuabilul a bifat la capitolul III al declaratiei, rubrica "sponsorizare entitate nonprofit conform art.84 alin.(2) din Legea nr.571/2003", pentru virarea sumei de ... lei, reprezentand pana la 2% din impozitul pe venitul anual datorat, pentru sponsorizarea "... Bucuresti, cod de identificare fiscala ...;

- pentru **veniturile din salarii**, prin completarea formularul 230 "Cerere privind destinatia sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul anual", inregistrat la organul fiscal sub nr. ..., prin care contribuabilul a solicitat destinatia sumei de ... lei, reprezentand pana la 2% din impozitul anual pentru sponsorizarea "... Bucuresti, cod de identificare fiscala ...;

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala nr. ..., contestata de petent, prin care a fost stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de ... lei** care corespunde cu suma declarata de petent prin declaratia speciala privind veniturile realizate din activitati juridice pe anul 2006, inregistrata sub nr..... Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil **in suma de ... lei** rezultand un **impozit anual datorat in suma de ... lei**. Tinand seama de obligatiile privind platile anticipate stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, prin care organul fiscal a stabilit **plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei**, diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus este de (... lei - ... lei) = **... lei**. De asemenea, la randul 13 din Decizia de impunere anuala nr. ..., figureaza suma de **... lei** de virat entitatii nonprofit (... lei * 2%).

Rezulta ca diferenta de impozit stabilita in plus in suma de ... lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector ... conform reglementarilor legale in materie, **iar suma de ... lei, de virat entitatii nonprofit a fost corect calculata prin aplicarea procentului de 2% asupra impozitului anual datorat.**

In ceea ce priveste solicitarea petentului de virare a unei sume de pana la 2% din impozitul anual aferent veniturilor din salarii, exprimata prin completarea formularului 230 "**Cerere privind destinatia sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul anual**", prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....., Administratia Finantelor Publice Sector ... a facut urmatoarele precizari:

"(...) Cererea privind destinatia sumei reprezentand pana la 2% din impozitul anual, a fost procesata in data de ... (conform extrasului anexat), suma de virat enitatii nonprofit, pentru care a optat contribuabilul fiind in suma de ... lei, calculata prin aplicarea procentului de 2% asupra impozitului retinut conform fiselor fiscale existente in baza de date."

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca organul de impunere a determinat pentru ambele categorii de venituri realizate, suma de virat enitatii nonprofit in cuantum total de ... lei, conform reglementarilor legale in materie, astfel:

- suma de ... lei, calculata prin aplicarea procentului de 2% asupra **impozitului pe venitul din salarii retinut**, in suma totala de ... lei, rezultat din fisele fiscale emise de urmatorii angajatori: ... - ... (impozit anual - ... lei), ... SA (impozit anual - ... lei) si ... (impozit anual - ... lei), ca urmare a procesarii formularului 230 "**Cerere privind destinatia sumei reprezentând pâna la 2% din impozitul anual**";

- suma de ... lei, calculata prin aplicarea procentului de 2% asupra impozitului anual datorat aferent **venitului din profesii liberale** (... lei), rezultata din Decizia de impunere anuala nr.

Avand in vedere faptul ca organul fiscal a procedat corect si legal la calcularea, retinerea si virarea sumei de ... lei catre enitatea nonprofit, contestatia petentului urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.57 alin.(4) si (5), art.80 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr.185/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,O.M.F.P nr.186/2007 privind deciziile de impunere anuala, art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei si suma de virat enitatii nonprofit pentru impozitul aferent veniturilor din profesii liberale, de ... lei.

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