

035809NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../10.08.2009 inregistrata la directie sub nr.../11.08.2009, asupra contestatiei formulate de **expertul tehnic X**, avand CNP ... si domiciliul in

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala nr.../27.07.2009 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 emisa de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect **masura emiterii Deciziei de impunere anuala nr.... fara a se lua in considerare cheltuielile deductibile declarate in cursul anului respectiv.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), 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 Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de expertul tehnic **X**.

I. Domnul X, expert tehnic judiciar si extrajudiciar, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala nr.../27.07.2009 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 emisa de Administratia Finantelor Publice, motivand prin faptul ca la emiterea deciziei de impunere atacate nu au fost luate in calcul cheltuielile deductibile consemnate de petent in Declaratia 200 privind veniturile realizate in anul 2008.

In concluzie, petentul solicita modificarea deciziei de impunere cu luarea in considerare a cheltuielilor deductibile efectuate pentru realizarea veniturilor din expertiza tehnica corespunzatoare anului 2008.

II. In temeiul art.67 si a art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.../15.05.2009, Administratia Finantelor Publice a emis pentru expertul tehnic X Decizia de impunere anuala nr.../27.07.2009 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008, prin care s-a stabilit ca diferenta de impozit suma de ... lei, astfel :

- | | |
|---|----------|
| - venit net anual din activitati comerciale | ... lei |
| - impozit pe venitul net anual impozabil datorat (... lei x16%) | ... lei |
| - plati anticipate | ... lei |
| - diferente de impozit anual de regularizat | ... lei. |

III. Luand in considerare cele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca masura emiterii de catre Administratia Finantelor Publice a Deciziei de impunere anuala nr.../27.07.2009 pe anul 2008 pentru expertul tehnic X din ... este legala

pentru venitul net in suma de ... lei, in conditiile in care organul fiscal a luat in considerare cheltuielile deductibile declarate de contestator.

In fapt.

Prin *Decizia de impunere anuala nr.../27.07.2009* Administratia Finantelor Publice a calculat in sarcina expertului tehnic X o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de ... lei, stabilita astfel:

- Venit net/ pierdere din activitati comerciale ... lei
- Venit net anual ... lei
- *Venit net anual impozabil* ... lei
- Impozit pe venitul net anual datorat ... lei
- Obligatii privind platile anticipate ... lei
- Diferenta de impozit anual de regularizat ... lei.

Emiterea deciziei de impunere sus-mentionate s-a realizat in baza prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si a *Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2008* depusa de contribuabil la organul fiscal teritorial, inregistrata sub nr.../15.05.2009, prin care petentul a declarat urmatoarele:

- Venit brut ... lei
- Cheltuieli deductibile ... lei
- *Venit net* ... lei.

Potrivit adeverintei de venit emisa de Tribunalul Neamt – Biroul Local de Expertize privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa pentru anul 2008 obtinute de domnul X si a datelor inscrise in Declaratia informativa 205, depusa de platitorul de venit anterior amintit la A.F.P. sub nr.../11.02.2009, inregistrata in copie la dosarul cauzei, *baza de calcul al impozitului retinut pe veniturile expertului tehnic X, CNP ... este reprezentata de suma de ... lei*, impozitul retinut fiind de ... lei.

La data de 15.05.2009 Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice din cadrul A.F.P. a intocmit Nota de constatare nr.... privind neconcordanțele existente între declarația de venit depusa de domnul X și declarația informativă a platitorului de venit Tribunalul Neamt privind venitul brut realizat de contribuabil.

Domnul Davidescu Nicolae a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuala nr.../27.07.2009 emisa de A.F.P., sustinand ca *organul fiscal in stabilirea diferentei de impozit anual prin decizia anterior amintita in mod eronat nu a luat in considerare cheltuielile deductibile inscrise de acesta in declaratia 200 privind veniturile realizate in anul 2008, solicitand in acelasi timp modificarea deciziei de impunere anuala cu preluarea sumei cheltuielilor deductibile declarate de petent.*

In drept, spetei ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale cuprinse in Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

-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 in mod individual si/sau intr-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 decat 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 in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate in mod independent, in conditiile legii."

-art.48

"(1) **Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile**, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50."

-art.52

"(1) **Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:**

(...)

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

(...)

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

a) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut;

b) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f), aplicand cota de impunere prevazuta pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asociere;

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul, cu exceptia impozitului aferent veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV."

-art.83

"(1) **Contribuabilii care realizeaza, individual** sau intr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate in sistem real **au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent**, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de

realizare a venitului. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuita din asociere."

-art.84

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

(...)

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

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc in 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 in materie, privind colectarea creantelor bugetare."

In ceea ce priveste modul de completare a formularului 200, Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr.1815/2008 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la continutul randului 1 al Declaratiei privind veniturile realizate, precizeaza la anexa nr.2 urmatoarele:

"Venit brut - se inscrie suma reprezentand veniturile totale in bani si/sau echivalentul in lei al veniturilor in natura incasate in anul de raportare, atat din activitatea de baza, cat si din activitati adiacente."

Fata de cele prezentate in fapt si in drept, retinem urmatoarele:

Veniturile obtinute din expertiza tehnica judiciara si extrajudiciara reprezinta, potrivit prevederilor Codului fiscal, venituri din activitati independente, pentru care platitorii acestor venituri au obligatia, in cursul anului fiscal, de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, in cota de 10 % din venitul brut.

Contribuabilii care obtin astfel de venituri sunt obligati sa depuna o declaratie de venit la organul fiscal teritorial in vederea calcularii venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, impozit calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil obtinut in anul fiscal respectiv.

Prin declaratia privind veniturile realizate in anul 2008, inregistrata la A.F.P. sub nr.../15.05.2009, expertul tehnic X a declarat urmatoarele:

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

Potrivit datelor inscrise in adeverinta eliberata de Tribunalul Neamt si anexata de contribuabil la declaratia 200, precum si din informatiile comunicate de platitorul de venit prin depunerea formularului 205, impozitul virat de Tribunalul Neamt pentru veniturile cu regim de retinere la sursa obtinute de expertul tehnic X in cursul anului 2008 este in valoare de ... lei, calculat prin aplicarea cotei de 10 % asupra **venitului brut corespunzator, respectiv ... lei.**

Emiterea deciziei de impunere anuala nr.../27.07.2009 de catre Administratia Finantelor Publice s-a realizat, conform datelor inscrise la randul 13 al formularului 250, pentru un **venit net anual impozabil de ... lei, determinat ca diferenta intre venitul brut de ... lei,** pentru care platitorul de venit a retinut la sursa impozit pe venitul obtinut de domnul X, **si cheltuielile deductibile de ... lei,** consemnate de contribuabil in declaratia privind veniturile realizate .

Avand in vedere cele constatate, mentionam ca motivatia petentului privind emiterea incorecta a deciziei de impunere atacate de catre organul fiscal cu neluarea in considerare a cheltuielilor deductibile declarate de contribuabil nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei nefiind intemeiata, A.F.P. in mod corect stabilind valoarea venitului net impozabil ca diferenta intre venitul brut declarat de platitorul de venit si cheltuielile deductibile declarate de contribuabil.

Fata de cele precizate, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia expertului tehnic X din ... privind masura A.F.P. de a emite Decizia de impunere anuala nr. .../27.07.2009 pentru diferenta de impozit anual regularizat aferenta anului 2008, organul fiscal in mod corect stabilind valoarea venitului net anual impozabil cu luarea in calcul a cheltuielilor deductibile declarate de contribuabil si a platilor anticipate efectuate de platitorul de venit Tribunalul Neamt,** petentul neprezentand in sustinerea cauzei elemente noi care sa modifice cele stabilite de catre organul fiscal teritorial prin decizia atacata.

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

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate de expertul tehnic **X din ...** avand ca obiect masura emiterii de catre Administratia Finantelor Publice a Deciziei de impunere anuala nr.../27.07.2009 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 fara a se lua in considerare cheltuielile deductibile declarate.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

