



## DECIZIA NR . din 2006

**privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul X, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /2006.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr./2006 asupra contestației formulate de domnul X înregistrată la aceasta sub nr. /2006.

Contestația are ca obiect suma de ...lei RON, reprezentând diferență de impozit anual stabilit în plus prin decizia de impunere anuală pentru persoane fizice cu domiciliul în România pe anul 2005 nr. din 2006, primită de petent la data de ...2006, conform copiei de pe confirmarea de primire, existentă la dosarul contestației.

Petentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X, domiciliat în Rm.Vâlcea, înregistrată sub nr./2006, privind suma de... lei RON stabilită prin decizia de impunere nr. /.2006, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației, privind Decizia de impunere nr.....2006.

### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:**

**A.** Domnul X formulează contestația împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea sub nr. din .2006, având ca obiect suma de ... lei RON motivând următoarele:

Petentul arată că este administrator al Asociației de Proprietari , angajat cu convenție civilă, urmare căreia a obținut venituri impozitate prin rețineri la sursă cu 10%, conform art.52 alin.2 lit.a) din Codul fiscal.

Petentul susține organele de impunere din cadrul AFP Rm.Vâlcea au aplicat greșit prevederile art.83, 84 și 87 din Codul fiscal.

Petentul susține că având în vedere prevederile legale nici nu mai trebuia să mai depună Declarația specială de impunere, sumele datorate fiind reținute integral la sursă.

În concluzie, petentul solicită revocarea deciziei.

### **B. Din actele contestate, rezultă următoarele :**

În anul fiscal 2005 domnul X a obținut venit net în sumă de ... lei RON cu un impozit aferent de ... lei RON.

În cursul anului 2005, obligațiile stabilite privind plățile anticipate în contul impozitului pe venit au fost de ... lei RON.

Astfel, a rezultat pentru anul 2005 o diferență de plată la impozitul pe venit de ... lei RON.

**II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global de plată pe anul 2005 în sumă de ...lei RON este legal datorată de domnul X.

**În fapt**, petentul a desfășurat în anul 2005 activitatea de administrator al Asociației de Proprietari .

La data de 28.02.2006, Asociația de Proprietari a depus la AFP Rm. Vâlcea ,Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, existentă în copie la dosarul contestației, din care rezultă că domnul X a realizat în anul 2005 venituri în sumă de ... lei RON pentru care s-a reținut prin stopaj la sursă un impozit în sumă de .... lei RON.

La data de 05.05.2006, domnul X a depus la AFP Rm. Vâlcea declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 sub nr...., prin care a declarat un venit brut realizat în sumă de ... lei RON, și un venit net în sumă de ...lei RON.

La data de 03.08.2006, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere anuală nr... din care rezultă că venitul net este de .... lei RON, impozit calculat la venitul net este în sumă de ... lei RON, obligații privind plăți anticipate în sumă de ... lei RON, iar diferența de impozit anual stabilită în plus (de plată) în sumă de ... lei .

**În drept**, determinarea venitului net din activități independente este reglementată de art. 48 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează :

" (1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50. [...] "

Art. 52 alin.(1) lit.d) și alin.2) din același act normativ precizează că :

" (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;

(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; [...]"

Din cele mai sus menționate, organele de soluționare a contestației rețin că veniturile din activități independente desfășurate în baza contractelor sau convențiilor civile întocmite conform reglementărilor Codului Civil, sunt impozitate prin reținere la sursă cu cota de 10 %, impozitul astfel calculat și reținut fiind în fapt , plăți anticipate în contul impozitului datorat .

Astfel, din situația de fapt mai sus prezentată rezultă că în anul 2005, domnului X i s-a reținut la sursă, în mod corect, un impozit reprezentînd plăți anticipate în sumă de ...lei RON, calculat prin aplicarea cotei de 10% din venitul brut realizat .

În ceea ce privește impozitarea venitului net din activități independente la art.84 alin.1, 5 și 6 din același act normativ prevede : "**(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.[...]**

(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.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Din cele mai sus arătate se reține că venitul net din activități independente se determină prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile prevăzute de normele legale în vigoare, efectuate de către contribuabili.

După determinarea (calcularea) venitului net, asupra acestuia organele de impunere aplică cota de 16% prevăzută de normele legale în vigoare , obținînd astfel impozitul datorat

Astfel, la venitul brut declarat în sumă de ...lei RON s-au scăzut 0 (zero) lei RON cheltuieli deductibile, neefectuate, rezultând un venit net determinat în sumă de ...lei RON la care organele de impunere din cadrul AFP Rm.Vâlcea în mod corect au aplicat cota de impunere de 16%, rezultând impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de ... lei RON .

Totodată, ținând cont că în timpul anului fiscal petentul a efectuat plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei RON, rezultă ca legal datorată de către petent diferența de impozit pe venit global în sumă de ...lei RON stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea prin decizia de impunere anuală emisă la data de 03.08.2006.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată mai sus contestația petentului pentru acest capăt de cerere apare ca neântemeiată.

În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia nu mai avea obligația depunerii declarației speciale, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată această afirmație având în vedere prevederile art 39 și 83 din Codul Fiscal potrivit cărora :

Art.39 " Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

- a) persoanele fizice rezidente;
- b) persoanele fizice nerezidente care desfășoară o activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România;
- c) persoanele fizice nerezidente care desfășoară activități dependente în România;
- d) persoanele fizice nerezidente care obțin venituri prevăzute la art. 89."

Art.83 " Declarația de venit și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii.

(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. În cazul veniturilor din salarii, fișele fiscale se depun în cadrul aceluiași termen ca și declarațiile speciale.

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a veniturii. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real. În cazul veniturilor din salarii, cu excepția celor prevăzute la alin. (4) lit. a), realizate de contribuabilii, alții decât persoanele fizice române cu domiciliul în România și cele care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 40 alin. (2), fișele fiscale se depun pentru fiecare sursă de realizare a veniturii, în cadrul aceluiași termen, ca și declarațiile speciale. Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.

**(4) Nu se depun declarații speciale pentru următoarele categorii de venituri:**

**a) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 60;**

b) venituri din investiții, precum și venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;

c) venituri din pensii;

d) venituri nete determinate pe bază de norme de venit;

e) venituri din alte surse.

(5) Contribuabilii nu sunt obligați să depună declarație de venit la organul fiscal competent, dacă:

a) obțin numai venituri sub formă de salarii, pentru activități desfășurate în România;

b) obțin numai venituri din investiții, pensii, venituri din activități agricole, venituri din premii și din jocuri de noroc, venituri din alte surse a căror impunere este finală;

**În consecință**, din cele mai sus menționate, se reține că toți contribuabilii care realizează venituri, altele decât cele realizate sub formă de salarii obținute pentru activități desfășurate în România, sau realizate din investiții, pensii, venituri din activități agricole, venituri din premii și din jocuri de noroc, venituri din alte surse a căror impunere este finală, sunt obligați să depună declarație de venit la organul fiscal competent până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Așa cum rezultă din declarația informativă depusă de plătitorul de venit nr./2006, existentă în copie la dosarul cauzei, petentul a realizat în anul 2005 **venituri din activități independente** desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, care nu intră în categoria veniturilor de natură salarială și cele asimilate acestora așa cum apar definite de art.56 din Codul fiscal și nici în categoria “ veniturilor din alte surse “ așa cum apar definite la art.83 din același act normativ.

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr./2006 existentă la dosarul cauzei opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 și art.181 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

## **DECIDE**

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **domnul X** pentru suma de ...lei RON reprezentând diferență de impozit anual, stabilit în plus, prin Decizia de impunere anuală nr./2006, ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**