

DECIZIA Nr.275
din 31.07.2008

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **d-nul X** domiciliat în municipiul Brasov.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. .../29.05.2008 , Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. .../16.05.2008 , Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. .../16.05.2008, Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr. .../16.05.2008 si Decizia de impunere anuala pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. in suma totala de **... lei** .

Suma contestata se compune din :

- a) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2004;
- b) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2005;
- c) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2006;
- d) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2007 ;
- f) plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2004 nr./29.05.2008 , respectiv 02.06.2008, a Deciziei de impunere anuala pe anul 2005 nr./16.05.2008, , a Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. .../16.05.2008, a Deciziei de impunere anuala pe anul 2007 nr. .../16.05.2008 , si a Deciziei de impunere anuala pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., toate comunicate in data de 24.05.2008 si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publica, respectiv 24.06.2008, conform stampilei acestei institutii.

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

I. Petentul X contesta suma de lei stabilita prin prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr...../29.05.2008 , Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./16.05.2008 , Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr./16.05.2008, Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr./16.05.2008 si Decizia de impunere anuala pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., motivând urmatoarele:

Contestatarul solicita desfiintarea deciziilor emise , rectificarea sumelor de bani ce constituie obligatii fiscale si emiterea unor noi decizii pe baza datelor rezultate din evidentele contabile si in baza unor declaratii noi care sa contina datele reale privind venitul net realizat in anii 2004,2005,2006,2007, precum si sumele estimative declarate pentru anul 2008 .

Potentul considera ca declaratiile prezentate contin erori de calcul ca urmare a neevidentierii tuturor cheltuielilor deductibile de catre persoana care a intocmit evidenta.

In sustinere petentul X mentioneaza ca va depune la AFP Brasov -Serviciul P.F. A(Profesii -Liberale)toate documentele care atesta incasarile anuale, cheltuielile deductibile anuale si veniturile nete anuale.

II.În baza art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precum si a Declaratiei de venit global pe anul 2004 nr. din 21.05.2005 unde declara un venit net din profesii liberale in suma de, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2004 nr./29.05.2008 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata in suma de lei .

De asemenea în baza art. 84,art.87 si art.115 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei de venit global pe anul 2005 inregistrata la AFP Brasov sub nr. din 14.05.2008 prin care a declarat un venit net din profesii liberale in suma de lei , organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr./16.05.2008 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata in suma de ... lei .

Totodata in baza art. 67, art.84, art.87 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei de venit global pe anul 2006 nr..../14.05.2008 prin care s-a declarat un venit net din profesii liberale in suma de ... lei organul fiscal emite Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr./28.09.2005 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata in suma de lei .

In baza art. 67, art.84, art.87 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei de venit global pe anul 2007 nr...../14.05.2008 prin care s-a declarat un venit net din profesii liberale in suma de lei organul fiscal emite Decizia de impunere anuala pentru anul 2007 nr./16.05.2008 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata in suma de ... lei .

De asemenea in baza art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind venitul estimat pe anul 2008 nr./14.05.2008 prin care s-a declarat un venit net estimat din profesii liberale in suma de lei organul fiscal emite Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe anul curent in suma de lei.

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P Brasov este daca Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr./29.05.2008 , Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./16.05.2008 , Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr./16.05.2008, Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr./16.05.2008 si Decizia de impunere anuala pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. sunt legal intocmite si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferentele de impozit pe venitul anual stabilite, in suma totala de lei.

Pentru anul 2004 organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala nr./24.09.2005 în baza art. 90. alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

*“ART. 90
Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global*

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice .”

In speță pentru anul 2004 sunt aplicabile prevederile art.86 din Legea571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

“ART. 86

(2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:

a) venitul net din activități independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor.”

Art. 49 alin (1) si alin (6) din Legea571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“ART. 49

Reguli generale de stabilire a venitului net din activități independente determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(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. 50 și 51](#).

(6) Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat și cheltuielile de protocol. ”

Totodată art 45 din Legea571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“ART. 45

Deduceri personale

(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

Pentru determinarea venitului anual global impozabil aferent anului 2004 se procedează conform pct152 lit.b și c dat în aplicarea art. 86 din Codul fiscal din H.G. 44/2004 hotărâre pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legi 571 privind Codul fiscal care specifică:

“152. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedează astfel:

b) se însumează veniturile nete, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Dacă pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezintă pierdere de reportat;

c) din venitul anual global se scad în ordine deducerile prevăzute la art. 86 alin. (1) din Codul fiscal, rezultând venitul anual global impozabil. ”

La stabilirea impozitului pe venitul anual global datorat pentru anul 2004, organul fiscal a avut în vedere și prevederile art.1 alin (1) și alin .(2) din O.M.F. nr.85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul global realizat în anul fiscal 2004 care precizează:

“ART. 1

(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, precum și ale art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
peste 163.500.000	43.410.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 163.500.000 lei

“ART. 1

(2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe lună. “

Pentru calcularea impozitului pe venit aferent anului 2004 s-a procedat astfel:

Din venitul net anual în suma de lei , declarat de petent prin Declarația de venit global nr..... din data de 14.05.2008 , s-au scăzut deducerile personale convenite rezultând venitul anual global impozabil:

... lei - (210 x12 luni) =.... lei - 2.520 lei = lei

La venitul anual global impozabil de lei s-a aplicat baremul anual legal (art1 din O.M.F. nr.85/2005) pentru stabilirea impozitului anual datorat:

Astfel: pentru ... lei revine un impozit de ... lei.

pentru diferența de ... lei x 40% revine un impozit de ... lei

Impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de din care s-a plătit anticipat suma de lei rezultând o diferență de plată în sumă de lei.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță , mai sus menționate , se retine faptul ca impozitul pe venitul global se stabilește pe baza datelor privind venitul net din profesii libere ,pentru cazul în speță, declarat de contribuabil prin Declarația de venit global nr.... din data de 14.05.2008 în suma de de ... lei . De asemenea pentru calculul impozitului datorat , organul fiscal a aplicat deducerile personale și cota de impozit stabilită de legislația în vigoare aplicabilă pentru anul 2004 și a ținut cont de plățile anticipate efectuate de petent în anul fiscal 2004, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neintemeiată pentru suma de ... lei reprezentând diferența impozit de plată pentru anul 2004.

Decizia de impunere anuală pe anul 2005 nr. .../16.05.2008 a fost emisă în baza art. 84 alin (1) și alin .(5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile pentru anul 2005, care precizează:

“ART. 84

Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(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.”*

In anul 2005 petentul a realizat venituri din activitati independente(profesii libere) venituri supuse impozitului pe venit care se stabileste prin aplicarea unei cote de impozitare de 16% .In speta sunt aplicabile prevederile art. 41 lit.a), art.43 alin .(1) , lit a), art. 46 alin (1) si art. 48 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,aplicabile pentru anul 2005, care precizeaza:

“ART. 41

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

*a) venituri din **activități independente**, definite conform art. 46;*

ART. 43

Cotele de impozitare

(1) *Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:*

a) activități independente;

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.

ART. 46

*Definirea veniturilor din **activități independente***

(1) *Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din **profesii libere** și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”*

ART. 48

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(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.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca petentul a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2005 nr..... in data de 14.05.2008 prin care a declarat un venit net din activitati independente (profesii libere) in suma de lei .

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr./16.05.2008, organul fiscal competent a calculat diferenta de impozit de plata pe venitul anului 2005 prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net declarat de petent (.... x16%= ... lei).Din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat s-au scazut platile anticipate stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. in suma de ... lei rezultand o diferenta de impozit de plata pentru anul 2005 in suma de ... lei (...lei -.... lei) .

Aceleasi prevederi legale aplicabile anului 2005 au fost mentinute in anul 2006 si in anul 2007 referitor la speta in cauza . Astfel Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr./16.05.2008 si Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr./16.05.2008 au fost emise de organul fiscal competent respectandu-se prevederile art 84 coroborate cu art. 41 lit.a), art.43 alin .(1) , lit a) , art. 46 alin (1) si art.48 alin,(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus mentionate.

Contribuabilul a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 nr. in data de 14.05.2008 prin care a declarat un venit net din activitati independente (profesii libere) in suma de ... lei .

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr./16.05.2008, organul fiscal competent a calculat diferenta de impozit de plata pe venitul anului 2006 prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net declarat de petent (... lei x16%= ... lei).Din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat s-au scazut platile anticipate stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr./16.03.2006 in suma de ... lei rezultand o diferenta de impozit de plata pentru anul 2006 in suma de ... lei (...lei -... lei) .

Pentru anul 2007 prin Declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2007 nr. in data de 14.05.2008 petentul a declarat un venit net din activitati independente (profesii libere) in suma de ... lei .

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2007 nr./16.05.2008, organul fiscal competent a calculat diferenta de impozit de plata pe venitul anului 2007 prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net declarat de petent (... lei x16%= ... lei).Din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat s-au scazut platile anticipate stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr./13.03.2007 in suma de ... lei rezultand o diferenta de impozit de plata pentru anul 2007 in suma de ... lei (... lei -... lei) .

Potentul afirma ca declaratiile prezentate contin erori de calcul ca urmare a neevidentierii tuturor cheltuielilor deductibile .

Referitor la motivatiile potentului precizam ca deciziile de impunere anuale au fost emise in baza venitului net declarat de petent prin scaderea din venitul brut obtinut a cheltuielilor deductibile determinate de acesta si evidentiate in declaratiile speciale privind veniturile realizate , inregistrate la AFP Brasov sub nr./14.05.2008, nr/14.05.2008 , nr./14.05.2008, nr./14.05.2008, nr./14.05.2008.

De asemenea precizam ca potentul nu a depus declaratii rectificative in conformitate cu prevederile pct.1, pct2 si pct.6 din Anexa 1 lit.B din ORDIN nr. 914 privind modificarea și completarea reglementărilor referitoare la completarea și depunerea declarației rectificative, care precizeaza:

“B. Procedura întocmirii și depunerii declarației rectificative

2. Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și cel care se corectează, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop. Declarația rectificativă va fi completată înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

1. Declarațiile de impozite și taxe pot fi corectate de către plătitori, din proprie inițiativă, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.

6. Declarația rectificativă poate fi depusă ori de câte ori plătitorul constată erori în declarația inițială, în interiorul perioadei de prescripție”

Avand in vedere dispozitiile legale aplicabile in speta si cele mentionate mai sus , intrucat organul fiscal competent a stabilit legal prin deciziile emise o diferenta de impozit de

plata pentru anul 2005 in suma de ... lei, o diferentia de impozit de plata pentru anul 2006 in suma de ... lei si o diferentia de impozit de plata pentru anul 2007 in suma de lei, aferente venitului net din activitati independente declarat de contribuabil pentru fiecare an urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru aceste capete de cerere.

In ceea ce priveste Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr..../16.05.2008 , aceasta a fost emisa in baza art. 82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare , aplicabile in anul 2008, care precizeaza:

“ART. 82

Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca d-nul X a depus Declaratia privind venitul estimativ pe anul 2008 nr..... in data de 14.05.2008 prin care estimeaza un venit net in anul curent in suma de... lei.

In conformitate cu dispozitiile legale mai sus precizate si in baza venitului anual estimat de petent in suma de lei , organul fiscal competent a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr..../16.05.2008 prin aplicarea cotei legale de impozit de 16% (... x 16% =... lei).Astfel la un venit net estimat de lei revin plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei care se plateste in 4 rate egale asa cum precizeaza alin (3) art.82 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare , aplicabile in anul 2008, care specifica:

.” (3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat.”

Avand in vedere prevederile legale , intrucat organul fiscal a emis legal Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr./16.05.2008 pe baza venitului net estimat de petent pentru anul curent, urmeaza a se respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de lei reprezentand platile anticipate cu titlu de impozit pe ventul anului 2008.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003alin (1) si (3) privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei pentru sumele:

- a) diferenta de impozit pe venitul anual stabilita de plata pentru anul 2004;
- b) diferenta de impozit pe venitul anual stabilita de plata pentru anul 2005;
- c) diferenta de impozit pe venitul anual stabilita de plata pentru anul 2006;
- d) diferenta de impozit pe venitul anual stabilita de plata pentru anul 2007 ;
- f) plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,