



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIE nr. 22/2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. ... S.A.** cu sediul in ..., B-dul ..., nr. ..., jud. ..., inregistrata la O.R.C. ... sub nr. ..., avand C.U.I. RO ..., reprezentata legal de dl.... in calitate de director general si dl. ... in calitate de director economic.

Petentul contesta partial Decizia de impunere nr. .../... intocmita de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscala.

Suma totala contestata este de ... **lei** reprezentand:

- ... lei - impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil;
- ... lei - majorari de intarziere.

Contestatia se considera depusa in termenul legal in conformitate cu pct. 3.9 si pct. 3.10 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, poarta semnatura si stampila titularului dreptului procesual asa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 207 si art. 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. .../... avand in vedere urmatoarele considerente:

Impozitarea veniturilor persoanelor fizice cu care societatea a incheiat conventii civile pentru prestari servicii, potrivit Codului Civil, s-a efectuat in baza Codului Fiscal, art. 52 alin. 1 lit. d) si alin. 2 lit. a.

Societatea a depus "Declaratia fiscala 205" privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, respectiv persoane fizice cu conventii civile incheiate potrivit Codului Civil, a intocmit si transmis catre persoanele fizice cu conventii civile decizii de impunere in baza carora persoanele fizice respective au avut obligatia platii sumelor stabilite de Administratia Finantelor Publice ... ca diferenta de impozit pe venitul realizat in cursul anului precedent.

In baza deciziei de impunere comunicata de Administratia Finantelor Publice ..., catre persoanele fizice care au avut conventii civile incheiate potrivit Codului Civil cu societatea, au obligatia platii sumelor pe destinatia stabilita, prin decizia de impunere.

Administratia Finantelor Publice este in cunostinta de existenta conventiilor civile de prestari servicii, incheiate potrivit Codului Civil, si a actionat pentru stabilirea debitelor finale de incasat de la persoanele fizice respective, prin emiterea deciziilor de impunere pe numele si adresa persoanelor fizice in cauza, iar incasarea debitelor este in sarcina A.F.P. care a emis deciziile de impunere.

Fata de cele mai sus precizate societatea considera ca bugetul de stat nu a fost pagubit si solicita anularea deciziei de impunere nr. .../... pentru suma de... lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../... intocmita de organele de inspectie fiscala ale Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala au fost stabilite impozite si taxe in suma totala de ... lei din care societatea a contestat suma de ... lei reprezentand, impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil cu accesoriile aferente.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - A.I.F. se propune respingerea in totalitate a contestatiei formulata de S.C. ... S.A..

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil cu accesoriile aferente, a fost corect determinata.

In fapt, societatea comerciala... S.A. a fost verificata in baza avizului de inspectie fiscala nr. .../..., pentru perioada ... - ... de catre organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Organul de inspectie fiscala precizeaza in raportul de inspectie fiscala nr. .../... ca in perioada aprilie ... - noiembrie ... societatea a declarat si virat un impozit pe venitul din activitati desfasurate pe baza conventiilor civile incheiate cu persoane fizice altele decat cele autorizate in suma de ... lei, cu ... lei mai putin.

Petenta a aplicat cota de 10% asupra veniturilor realizate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate cu persoane fizice tinand seama de prevederile art. 52 alin. 1 lit. d) si alin. 2 lit. a din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza: *"Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente*

(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;[...]"

In cauza se retine faptul ca organele de inspectie fiscala in mod gresit au aplicat pentru perioada aprilie ... - noiembrie ... prevederile art. 78 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece aceasta litera a fost introdusa prin Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, avand aplicabilitate incepand cu 01.01.2007.

Urmare celor de mai sus se va propune admiterea contestatiei pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil cu accesoriile aferente.

In drept, art. 1 pct. 57 si pct. 65 si art. 4 din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

art. 1 pct. 57 - *"La articolul 78, după litera d) a alineatului (1) se introduce o nouă literă, litera e), cu următorul cuprins:*

e) venituri primite de persoanele fizice din activități desfășurate pe baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele care sunt impozitate conform cap. II și conform opțiunii exercitate de către contribuabil. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris, în momentul încheierii fiecărei/fiecărui convenții/contract civil și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestei/acestui convenții/contract."

art. 1 pct. 65 - *"Articolul 93 va avea următorul cuprins:*

Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, până la data de 30 iunie a anului fiscal curent pentru anul expirat.

(3) Fac excepție de la termenul prevăzut la alin. (2) și au obligația depunerii declarației, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat, următorii:

a) plătitorii de venituri din activitățile independente prevăzute la art. 52;[...]"

art. 4 - *"(1) Prevederile art. I se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2007, cu excepția cazurilor când se specifică altfel."*

Art. 46 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificările și completările ulterioare precizeaza:

"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. 4 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent:

"Persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent și asociația familială trebuie să dețină autorizația și certificatul de înregistrare eliberate în condițiile prezentei legi."

Pentru considerentele aratate în conținutul proiectului de decizie, în temeiul, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Admiterea contestației nr. .../... formulată de S.C. ... S.A., pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil cu accesoriile aferente.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului