

**DECIZIA nr. 5/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul  
x (CNP x),  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x, inregistrata la A.F.P. Sector 6 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. x, comunicata la data de **15.11.2006**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solucioneze contestatia formulata de contribuabilul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, petentul precizeaza ca nu i s-a acordat deducerea personala de x lei, lunar, astfel cum prevede Codul fiscal din 2005, in cazul veniturilor din conventii prestari servicii pentru care impozitul aferent se calculeaza prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului brut.

In concluzie, petentul solicita recalcularea, respectiv reducerea obligatiei de plata.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

**III.** Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatar in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

*Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca petentul care, in cursul anului 2005, a obtinut venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/ conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, poate beneficia de deducerea din venitul net anual a unei sume sub forma de deducere personala, in conditiile in care aceasta deducere se acorda pentru fiecare luna a*

*perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza, în limita venitului realizat.*

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale x lei;
- venit net anual/castig net x lei;
- venit net anual impozabil x lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat x lei;
- obligatii privind platile anticipate x lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus x lei.

**In drept**, conform dispozitiilor art. 40, art. 52, art. 55, art. 56, art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

**Codul fiscal:**

“**Art. 40.** - (1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obtinute din orice sursa, **atât din România**, cât si din afara României.”

“**Art. 52.** - (1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate**, din veniturile platite:

(...) d) **venituri din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil** (...).

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

a) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând **o cota de impunere de 10% la venitul brut**....)

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost platit venitul (...).”

“**Art. 55.** - (1) **Sunt considerate venituri din salarii** toate veniturile în bani si/sau în natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate în baza unui **contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege**, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.”

“**Art. 56.** - (1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la **deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personala**, acordata pentru fiecare luna a perioadei impozabile numai pentru **veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza**.

(2) Deducerea personala se acorda pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de pâna la 10.000.000 lei inclusiv, astfel:

- pentru contribuabilii care nu au persoane în întreținere - 2.500.000 lei. (...)"

**Norme metodologice:**

"88. Deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personala se acorda pentru fiecare luna a perioadei impozabile **numai pentru veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza, în limita venitului realizat.**

Deducerea personala este stabilita **în functie de venitul brut lunar din salarii realizat la functia de baza** de catre contribuabil si numarul de persoane aflate în întreținerea acestuia."

**Codul fiscal:**

"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.**

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an, se considera venit anual."

**Norme metodologice:**

"153. **Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:**

- a) **venituri din activitati independente;**
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activitati agricole.

154. Venitul impozabil ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite, ce reprezinta fractiuni ale aceluasi an, se considera venit anual impozabil.

155. Impozitul pe venitul anual impozabil se calculeaza pentru veniturile din România si/sau din strainatate.

156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedeaza astfel:

a) **se determina venitul net anual/pierderea fiscala anuala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecarei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153**, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierderea distribuit/distribuita;

b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeasi sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere. "

**Codul fiscal:**

"Art. 83. - (1) **Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a)** si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, **au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.** Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. "

*Norme metodologice:*

“ (...) **173.** Declaratia de venit se depune de catre contribuabilii prevazuti la art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.“

*Codul fiscal:*

“**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.**”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca deducerea personala la care face referire contestatarul in contestatia formulata, se acorda pentru fiecare luna a perioadei impozabile **numai** pentru veniturile **din salarii** la locul unde se afla functia de baza, în limita venitului realizat, aceasta fiind stabilita în functie de venitul brut lunar si numarul de persoane aflate în întreținerea acestuia. Astfel ca, **deducerea personala reprezinta un element de calcul al venitului net de natura salariala**, venit obtinut în baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 83 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aceasta categorie de venituri, contribuabilii nu au obligatia de a depune declaratii speciale, intrucat informatiile referitoare la veniturile platite si impozitele retinute (**impozite finale**) sunt cuprinse în fisele fiscale, care au regim de declaratii de impozite si taxe sau declaratii lunare.

In ceea ce priveste **veniturile din activitati desfasurate în baza contractelor/ conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, acestea reprezinta, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II al Codului fiscal, **venituri din activitati independente**, pentru care platitorii acestor venituri au obligatia, in cursul anului, de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plăți anticipate, in cota de 10% din venitul brut**. De asemenea, contribuabilii care obtin astfel de venituri au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, impozit calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 27.04.2006, petentul a transmis prin posta, la A.F.P. Sector 6, declaratia speciala privind veniturile realizate pentru anul 2005, prin care a declarat ca a obtinut un venit brut in suma de x lei, obtinut urmare activitatii desfasurata in baza unui contract/conventie civila, incheiata potrivit Codului civil, cu x, astfel cum reiese din adeverinta eliberata de platitorul de venit, anexata in copie.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, platitorul de venit a retinut la sursa, pentru intreg anul 2005, **un impozit anticipat** in cota de 10% aplicat la venitul brut, respectiv in suma de x lei.

Avand in vedere documentele depuse de contestatar, respectiv in baza declaratiei de venit, organul fiscal a procedat la determinarea venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele petentului potrivit carora organul fiscal are obligatia de a scadea din venitul net anual impozabil a deducerilor personale, intrucat venitul net anual impozabil obtinut urmare activitatii desfasurata in baza unui contract/conventie civila, incheiata potrivit Codului civil, se determina prin **deducerea numai a pierderilor fiscale** din aceeasi sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere, astfel cum stipuleaza, in mod expres, dispozitiile pct. 156 din Normele metodologice de aplicare a art. 80 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. De mentionat este faptul ca, petentul nu face dovada existentei unor pierderi fiscale care sa poata fi deduse in conditiile legii.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, calculata prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv, drept pentru care contestatia petentului urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art. 52, art. 55, art. 56, art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2005 nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.