



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.71/06.09.2011
privind solutionarea contestatiei depusa de P.F.A. X
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 23324/04.08.2011

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi prin adresa nr.14023/09.08.2011 asupra contestatiei formulata de P.F.A. X cu sediul social in Municipiul Calarasi, judetul Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.23324/04.08.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.513011294678852/26.05.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de P.F.A. X .

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca P.F.A. X contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.513011294678852/26.05.2011 pentru suma de Y lei.

Motivele formulate de P.F.A. X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Conform Declaratiei privind veniturile realizate din Romania inregistrata sub nr.1097/12.05.2011 s-a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.51301129678852/26.05.2011 prin care s-a stabilit un impozit in suma de 2.388 lei, fara a se tine seama ca veniturile realizate sunt din apicultura si conform Legii nr.571/2003 coroborata cu HG44/2004, veniturile din aceasta activitate nu sunt considerate venituri comerciale si sunt venituri care nu sunt supuse impozitarii, motiv pentru care solicita desfiintarea actului administrativ fiscal atacat.

II. Din continutul Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.51301129678852/26.05.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi rezulta urmatoarele:

In baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2010 inregistrata sub nr.1097/12.05.2011, pentru venitul net anual declarat in suma de Y lei s-a stabilit un impozit pe venit in suma de Y lei.

III. Luând in considerare constatarile organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele fiscale, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe venit in suma de Y lei stabilit de plata aferent veniturilor realizate in anul 2010, cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza aceasta suma, in conditiile in care venitul net este realizat dintr-o activitate economica pentru care contribuabilul s-a inregistrat in registrul comertului.

In fapt, persoana fizica, a fost inregistrata in Registrul Comertului sub nr.F51/482/2009, conform prevederilor art.11 alin.(1) si (2) al O.U.G. nr.44/2008 cu activitate principala cresterea altor animale.

Pentru anul 2010 a depus la organul fiscal teritorial declaratie privind veniturile realizate (D200), prin care a declarat venitul brut obtinut.

- prin declaratia inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.1097/12.05.2011 declara un venit realizat in anul 2010 in suma de Ylei.

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea venitului net impozabil, precum si a impozitului pe venit aferent, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net realizat anual.

Petenta considera ca activitatea desfasurata nu intra in sfera contribuabililor platitori de impozit pe venit, conform prevederilor art.42, lit.k), din Codul fiscal.

In drept, cu privire la semnificatia expresiei **<activitate independenta>** in intelesul Codului fiscal, se retin prevederile art. 7 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art.4 din O.U.G. nr.44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale:

„ART. 7 Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. activitate - orice activitate desfășurată de către o persoană în scopul obținerii de venit;

2. activitate dependentă - orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare;

4. activitate independentă - orice activitate desfășurată cu regularitate de către o persoană fizică, alta decât o activitate dependentă;

ART. 4

Persoanele fizice prevăzute la [art. 3](#) alin. (1) pot desfășura activitățile economice după cum urmează:

a) individual și independent, ca persoane fizice autorizate;”

Fata de prevederile legale mai sus citate si avand in vedere forma de autorizare sub care a fost desfasurata activitatea, se retine ca venitul anual este obtinut dintr-o activitate independenta.

Cu privire la veniturile din activitati independente, la pct.18 si 19 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

„18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

19. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ.

Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.

Potrivit prevederilor art.38 din O.U.G. nr.44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale „Persoanele prevăzute la art. 4 sunt plătitoare de impozit pe venit în condițiile prevăzute de [Legea nr. 571/2003](#), cu modificările și completările ulterioare.”

Pentru determinarea impozitului pe venit, cota de impozit este de 16%, așa cum prevede art.43 din Codul fiscal:

„ART. 43

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

- a) **activități independente;**
- b) salarii;
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) pensii;
- e) activități agricole;
- f) premii;
- g) alte surse

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

Referitor la obligația depunerii declarației privind venitul realizat anual, se retin prevederile art.83 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

În ceea ce privește stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede ca:

„(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual

impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).”

Avand in vedere obligativitatea conducerii evidentei in partida simpla ce revine contribuabililor inregistrati in Registrul Comertului, se retine ca, potrivit art.84 din Codul fiscal, impozitul pe venit se calculeaza prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului net – determinat pe baza datelor din evidenta contabila, existand deasemenea si obligativitatea efectuării de plati anticipate.

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia activitatea desfasurata nu intra in sfera contribuabililor platitori de impozit pe venit, conform prevederilor art.42, lit.k), din Codul fiscal, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, asa cum s-a retinut in cuprinsul prezentei decizii, petenta a solicitat si a obtinut autorizarea si inmatricularea in Registrul Comertului, in scopul desfasurarii de activitati economice in mod independent, situatie in care are obligatia conducerii evidentei in partida simpla, depunerii declaratiilor privind veniturile realizate in vederea stabilirii platilor anticipate cu titlu de impozit si a impozitului pe venit anual, astfel ca nu se poate confunda cu o persoana fizica ca atare, neautorizata.

Referitor la scutirile de la plata impozitului pe venit, la art.94, alin.(1) din Codul fiscal se precizeaza:

(1) Scutirile de la plata impozitului pe venit prevăzute în actele normative privind unele măsuri de protecție ca urmare a concedierilor colective, pentru personalul disponibilizat, rămân valabile până la data expirării lor.”

Avand in vedere faptul ca petenta nu a prezentat documente care sa ateste faptul ca se afla in perioada de scutire, organele de inspectie fiscala in mod legal si corect au procedat la calcularea impozitului pe venit aferent, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net realizat anual.

Fata de cele retinute, pentru capatul de cerere privind impozitul pe venit in suma de Y lei stabilit suplimentar de plata, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de P.F.A. X impotriva Deciziei de impunere nr. 51301129678852/26.05.2011 pentru suma de Y lei reprezentand impozit pe venit.

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

DIRECTOR EXECUTIV,