

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 658/08.10.2012

privind soluționarea contestației formulate de
domnul D

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale persoane fizice, cu adresa nr. din înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/.... asupra contestației formulate de domnul **D**, cu domiciliul în Municipiul Iași, Județul Iași, având cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. și nr. din

Contestația este semnată de către contestator, în persoana domnului D.

Suma contestată este în valoare totală de lei și reprezintă:

- lei - impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere – activități de contabilitate și audit financiar, stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2011 nr.;

- lei - impozit pe venitul net anual impozabil obținut din veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică judiciară/extrajudiciară, stabilit prin Decizia de impunere anuală pe anul 2011 nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din data de, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se menționează că deciziile contestate au fost emise cu respectarea prevederilor legale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele administrative

fiscale contestate au fost comunicate petentului, prin poștă, în data de, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în data de, fiind înregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul **D** contestă Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. și nr. din data, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, motivând următoarele:

La emiterea acestor decizii nu s-a luat în considerare faptul că dânsul este persoană cu handicap accentuat, așa cum rezultă și din Certificatul nr., pe care îl anexează în copie la contestație, și în consecință nu i s-a aplicat scutirea pentru impozitul pe venit în cotă de 16%.

Petentul susține că pentru aceeași activitate prestată în calitate de salariat ar fi scutit de impozitul pe venit, în timp ce în calitate de persoană fizică autorizată nu beneficiază de această scutire. Consideră că acest fapt se datorează interpretărilor greșite a unor termeni și expresii din Legea nr. 448/2006 și din Codul fiscal al României, ceea ce conduce la un regim discriminatoriu de tratare a persoanelor cu handicap, în funcție de modul de organizare a muncii prestate.

Astfel, susține contestatorul, dacă te organizezi ca persoană independentă și practici aceeași meserie în calitate de salariat, în mod discriminatoriu, nu beneficiezi de aceleași facilități fiscale.

Petentul susține că veniturile realizate din activitatea desfășurată de el (evidență contabilă, cenzor, etc.) pot fi asimilate cu veniturile din salarii, în conformitate cu prevederile art. 55, alin. (2), lit. f) și lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, acesta cere să se reanalizeze modul de încadrare în dispozițiile legale a veniturilor din activități independente în vederea scutirii de la plata impozitului pe venit de 16%, el fiind o persoană cu un grad de handicap accentuat, indiferent de faptul că prestează o muncă cu contract individual de muncă sau în baza unui contract de prestări de servicii.

În consecință, contestatorul solicită anularea Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. din și nr. ... din, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Declarației privind veniturile realizate din România în anul 2011 depusă de domnul **D**, înregistrată la organul fiscal sub nr. din, a emis Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 înregistrate sub nr. și nr. din, prin care a stabilit în sarcina petentului lei impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere, respectiv lei impozit pe venitul net anual impozabil obținut din veniturile din activitatea de expertiză contabilă judiciară/ extrajudiciară.

Prin scăderea din aceste sume a plăților anticipate, prin cele două decizii, organul fiscal competent a stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de lei, respectiv delei, sume pe care domnul **D** le contestă.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, precum și reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă petentul datorează diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de lei, respectiv de lei stabilite de organul fiscal prin Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. și nr. din ..., în condițiile în care acesta susține că beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit fiind persoană cu handicap accentuat.

În fapt, în data de 11.07.2012, domnul **D** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași Declarația privind veniturile realizate din România în anul 2011, înregistrată la organul fiscal sub nr. Potrivit acestei declarații, petentul a obținut din activitatea de contabilitate și audit financiar un venit net în sumă de lei și din activitatea de expertiză contabilă un venit net în sumă de lei.

În baza acestei declarații și în temeiul art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele domnului **D** Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din

România de persoanele fizice pe anul 2011, înregistrate sub nr. și nr. din data de, prin care a stabilit în sarcina petentului lei impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere - activități de contabilitate și audit financiar, respectiv lei impozit pe venitul net anual impozabil obținut din veniturile din activitatea de expertiză contabilă și tehnică judiciară/extrajudiciară. Prin scăderea din aceste sume a obligațiilor stabilite privind plățile anticipate, prin cele două decizii, organul fiscal a stabilit diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus în sumă de lei, respectiv de lei.

Domnul **D** contestă aceste diferențe de impozit anual în sumă totală de lei (..... lei + lei), susținând că beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit în baza statutului său de persoană cu handicap accentuat, probat cu Certificatul de încadrare în grad de handicap nr. eliberat de Consiliul Județean Iași - Comisia de evaluare a persoanelor cu handicap pentru adulți, și a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, art. 26 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„ART. 26 - Facilități

Persoanele cu handicap grav sau accentuat beneficiază de următoarele facilități fiscale:

- a) scutire de impozit pe veniturile din salarii, indemnizații de natură salarială și pensii;*
- b) scutire de la plata impozitului pe clădire și teren;*
- c) scutire de la plata taxei asupra autoturismelor, motocicletelor cu ataș și mototriciclorilor, adaptate handicapului;*
- d) scutire de la plata taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare pentru activități economice și viza anuală a acestora;*
- e) scutire de la plata taxei hoteliere.”*

Se reține astfel din prevederile legale enunțate mai sus că persoanele cu handicap accentuat beneficiază doar de scutire de la plata impozitului pe veniturile din salarii, indemnizații de natură salarială și pensii. Nici un articol al legii speciale nu prevede însă scutirea de la plata impozitului pe veniturile obținute din activități independente.

Precizăm că prin dispozițiile pct. 153 al art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109 din 7 octombrie 2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care au intrat în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2010, a fost introdus pct. 43² la art. 298 din Codul fiscal, punct care prevede abrogarea dispozițiilor literei a) a art. 26 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Menționăm că facilitățile fiscale pentru persoanele cu handicap sunt prevăzute la art. 55, alin. (4), lit. k¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 55 - Definirea veniturilor din salarii[...]

(4) Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit:[...]

k¹) veniturile din salarii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat:[...]”

De asemenea, la alin. (1) al aceluiași articol sunt definite veniturile din salarii:

„Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.”

Potrivit textelor de lege invocate, organul de soluționare competent reține faptul că Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede facilități pentru persoanele cu handicap accentuat care realizează venituri din salarii, o astfel de facilitate nefiind prevăzută și pentru veniturile din activități independente realizate de aceste persoane.

De asemenea, organul de soluționare competent reține și faptul că în contestația formulată petentul nu precizează clar articolul de lege în baza căruia consideră că beneficiază de scutire la plata impozitului pe veniturile din activități independente, acesta menționând doar că veniturile realizate de el din activitatea desfășurată pot fi asimilate salariilor.

În speță sunt incidente și prevederile art. 46 și ale art. 84, alin. (1) din Codul fiscal, care stipulează:

„ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente [...]

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

ART. 84 - Stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil și termenul de plată

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor prevăzute la art. 67 alin. (3) lit. a), asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual din anul fiscal, după caz.[...]”

Concluzionăm că petentul, în calitate sa de persoană fizică autorizată ca și expert contabil, a realizat în anul 2011, în mod independent, venituri din profesii libere, respectiv din activități de contabilitate și audit financiar și din expertiză contabilă judiciară/extrajudiciară, în conformitate cu declarația depusă de acesta la organul fiscal.

Din textele de lege invocate rezultă că, în mod corect și legal, organul fiscal a calculat și stabilit, pentru veniturile nete anuale realizate de contestator, un impozit corespunzător în cotă de 16%.

Ca urmare, având în vedere cele reținute mai sus, precum și faptul că domnul **D** nu contestă modul de calcul și cuantumul diferenței de impozit anual de regularizat stabilit în plus de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași prin Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, înreg. sub nr. și nr. din data de, se va respinge contestația pentru suma totală de lei reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilit în plus.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de domnul **D**, pentru suma totală de lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil obținut din profesii libere, stabilit prin Deciziile de impunere anuale pe anul 2011 nr. și nr.;

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.