



DECIZIA NR. din .2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul X, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr./2006 asupra contestației formulate de domnul X înregistrată la aceasta sub nr. / .2006.

Contestația are ca obiect suma de ... lei RON, reprezentând diferență de impozit anual stabilit în plus prin decizia de impunere anuală pentru persoane fizice cu domiciliul în România pe anul 2005 nr./ 2006, primită de petent la data de /2006, conform copiei de pe confirmarea de primire, existentă la dosarul contestației.

Potentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr.92/2003 republicată .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X, domiciliat în Rm.Vâlcea, jud.Vâlcea, înregistrată sub nr./ .2006, privind suma de...lei RON stabilită prin decizia de impunere nr. .. 2006, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG92/2003 republicată .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației, privind Decizia de impunere nr.....2006.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A.Domnul X formulează contestația împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea sub nr..... din .2006, având ca obiect suma de ...lei RON motivând următoarele:

Potentul arată că în anul 2005 a lucrat cu convenție civilă ca administrator al unor Asociații de Proprietari, urmare cărora a obținut venituri totale în sumă de ... lei RON impozitate prin reținere la sursă cu 10%, respectiv a achitat un impozit în sumă totală de ... lei RON.

Potentul arată că în mod nedrept din venitul realizat nu a fost acordată și scăzută deducerea personală care ar fi dus la micșorarea impozitului de plată de la ... lei RON la ... lei RON.

B. Din actele contestate, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2005 domnul X a obținut venit net în sumă de ... lei RON cu un impozit aferent de ... lei RON.

În cursul anului 2005, obligațiile stabilite privind plățile anticipate în contul impozitului pe venit au fost de ... lei RON.

Astfel a rezultat pentru anul 2005 o diferență de plată la impozitul pe venit de ... lei RON.

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global de plată pe anul 2005 în sumă de ... lei RON este legal datorată de domnul X.

În fapt, petentul a desfășurat în anul 2005 activitate de administrator la două Asociații de Proprietari din Rm.Vâlcea, respectiv la Asociația de proprietari X și Asociația de proprietari Y.

La data de 28.02.2006, cele două Asociații de Proprietari au depus la AFP Rm. Vâlcea sub nr Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, existente în copie la dosarul contestației, din care rezultă că domnul X a realizat în anul 2005 venituri în sumă totală de ...lei RON pentru care s-a reținut prin stopaj la sursă un impozit în sumă totală de lei RON .

La data de 11.05.2006, domnul X a depus la AFP Rm. Vâlcea declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 sub nr...., prin care a declarat numai un venit brut realizat în sumă de ... lei RON, și un venit net în sumă de ... lei RON (față de veniturile totale în sumă de....lei RON cât au declarat cele două Asociații de proprietari) .

La data de 22.08.2006, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere anuală nr...., din care rezultă că venitul net este de lei RON, impozit calculat la venitul net este în sumă de lei RON, obligații privind plăți anticipate în sumă delei RON, iar diferența de impozit anual stabilită în plus (de plată) în sumă de ... lei

În drept, art.22 din OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, precizează care sunt obligațiile fiscale ale contribuabililor, astfel:

" Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale."

Potrivit pct. 81.1. din HG 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 rep." Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent."

Din situația de fapt și de drept mai sus prezentată organele de soluționare a contestației rețin că prin declarația specială depusă la AFP Rm.Vâlcea la data de 11.05.2006, sub nr...., petentul a declarat că a realizat în anul 2005 venituri în sumă de ... lei RON mai mici decât cele declarate de plătitorii de venituri în sumă de lei RON, pentru ca prin contestația așa cum a fost formulată, să recunoască că a realizat venituri de.... lei RON.

Potentul avea obligația declarării corecte a veniturilor impozabile în vederea stabilirii obligațiilor datorate bugetului general consolidat, iar în cazul declarării eronate a acestora avea posibilitatea corectării declarației inițiale prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal teritorial, procedură neîndeplinită de dl. X.

Astfel, rezultă că organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea în mod corect au stabilit venitul brut realizat de petent în baza declarațiilor depuse de cele două Asociații de proprietari și nu în baza declarației eronate depuse de petent.

În ceea ce privește determinarea venitului net din activități independente aceasta este reglementată de art. 48 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , care precizează :

" (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 excepție prevederilor art. 49 și 50 [...]"

" (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; [...]"

Din cele anterior menționate, organele de soluționare a contestației rețin că veniturile din activități independente desfășurate în baza contractelor sau convențiilor civile întocmite conform reglementărilor Codului Civil, sunt impozitate prin reținere la sursă cu cota de 10 %, impozitul astfel calculat și reținut fiind în fapt plăți anticipate în contul impozitului pe venitul global datorat .

Astfel, din situația de fapt mai sus prezentată rezultă că în anul 2005, domnul Popescu Gheorghe a realizat venituri din două convenții civile pentru care i s-a reținut la sursă, în mod corect, un impozit reprezentând plăți anticipate în sumă totală de 574 lei RON (374+200), calculat prin aplicarea cotei de 10% din venitul brut realizat (5.712 X 10%) .

Impozitarea venitului net din activități independente este prevăzută de art.84 alin.1, 5 și 6 din același act normativ care prevede că : " (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.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Din cele mai sus arătate se reține că venitul net din activități independente se determină prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile prevăzute de normele legale în vigoare, efectuate de către contribuabili.

După determinarea (calcularea) venitului net, asupra acestuia organele de impunere aplică cota de 16% prevăzută de normele legale în vigoare, obținând astfel impozitul datorat.

Totodată, se reține că organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea au stabilit venitul brut realizat în sumă totală de de ... lei RON de petent în baza declarațiilor depuse de cele două Asociații de proprietari, nu în baza declarației speciale depuse de petent în care s-au înscris veniturile realizate eronat, iar în ceea ce privește venitul net în sumă de lei RON acesta a fost calculat ca fiind diferența dintre venitul brut și 0 (zero) lei RON cheltuieli deductibile, neefectuate.

Rezultă, că impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de ... lei RON a fost corect stabilit de organele de impunere din cadrul AFP Rm.Vâlcea prin aplicarea cotei de impunere de 16%, conform formulei : Venit Net X 16% .

Pe de altă parte, ținând cont că în timpul anului fiscal petentul a efectuat plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă de lei RON , rezultă ca legal datorată de către petent diferența de impozit pe venit global în sumă de ... lei RON stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea prin decizia de impunere anuală emisă la data de /.2006.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată mai sus contestația petentului pentru acest capăt de cerere apare ca neântemeiată.

În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia în mod nedrept din venitul realizat nu a fost scăzută deducerea personală care ar fi dus la micșorarea impozitului de plată, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată această afirmație având în vedere prevederile art 56 alin.1 coroborat cu art.55 alin. 1 și 2, din Codul Fiscal care precizează cine beneficiază de deduceri personale, astfel :

ART.56: " (1) **Persoanele fizice** prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) **au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală,** acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din

ART.55 " Definirea veniturilor din salarii

(1) **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.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;

b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop lucrativ;

c) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

d) indemnizația lunară brută, precum și suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și la regiile autonome;

e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, în comitetul de direcție și în comisia de cenzori;

g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;

h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;

i) sumele acordate de organizații nonprofit și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;

j) indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net cuvenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor;

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.[...]"

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că persoanele fizice care realizează venituri numai din salarii, așa cum apar definite de lege, în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, la locul unde se află funcția de bază, au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile .

Din actele și documentele existente la dosarul cauzei rezultă că veniturile realizate de petent nu sunt venituri de natură salarială așa cum apar definite de Codul fiscal astfel încât acesta să poată beneficia de deduceri personale așa cum susține.

Așa cum rezultă din declarațiile informative depusă de plătitorii de venit nr.... din /2006, existente în copie la dosarul cauzei, petentul a realizat în anul 2005 **venituri din activități independente** desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, care nu intră în categoria veniturilor de natură salarială și cele asimilate acestora așa cum apar definite de art. 55 și 56 din Codul fiscal

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr./2006 existentă la dosarul cauzei opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 și art.181 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **domnul X** pentru suma de lei RON reprezentând diferență de impozit anual, stabilit în plus, prin Decizia de impunere anuală nr.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,