

DECIZIA NR.294

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul G.R.C.D.F. P.F, prin adresa nr..... privind solutionarea contestatiei formulata de petentul,X inregistrata la noi sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov- Serviciul Gestionare Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale- Persoane Fizice, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005, nr..... din,..... privind suma de..... lei, reprezentand impozit pe venit de regularizat in plus.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177, alin.1 din OG.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul, contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, nr..... din, motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca in anul 2005 a lucrat la Asociatia de proprietari de apartamente..... cu sediul in Brasov....., si a realizat un venit declarat in suma de..... lei pentru care s-a stabilit de a plati suma de..... lei reprezentand diferenta de impozit de regularizat pe anul 2005.

In conformitate cu normele metodologice care reglementeaza modul de plata a personalului angajat prin conventie civila de prestari de servicii, pentru munca prestata drepturile platite personalului in conditiile mentionate mai sus, sunt supuse impozitarii, in conditiile legii asupra lor necalculandu-se CAS, contributia pentru constituirea Fondului pentru plata ajutorului de somaj si contributia pentru pensie suplimentara.

Codul Fiscal (Legea nr.571/2003) din data de,..... actualizat pana la data de....., act aplicabil situatiei aferente anului 2005 stipuleaza in mod expres la art.52, alin.2, pct.a in cazul veniturilor prevazute la alin1 lit.d."veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului Civil"se aplica o cota de impunere de 10% la venitul brut. Petentul precizeaza ca, conventia civila nr..... a fost depusa si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov, de asemenea a fost depusa lunar declaratia 100 purtand "mentiunea "impozit pe venit in baza conventiei de prestari servicii". Petentul nu este de acord cu plata acestei sume, deoarece persoanele fizice cu conventii civile trebuie sa plateasca o cota de impunere de 10% din venitul brut conform art.53 alin 1 lit.d si alin.2 lit.d din Codul Fiscal.

Petentul considera ca decizia mai sus mentionata este lovita de nulitate, in ceea ce priveste forma de redactare a actului, acestea nefiind sub semnatura si stampila oficiala a autoritatii emitente.

In consecinta, petentul solicita recalcularea impozitului pe venit datorat pe anul 2005 si comunicarea in scris, a temeiul legal in baza caruia, este obligat la plata sumei de..... lei.

II. In urma analizarii documentatiei depuse de petentul X CNP....., impreuna cu Declaratia speciala privind veniturile realizate pentru anul 2005 inregistrata la Administratia finantelor publice Brasov inregistrata sub, nr..... organul fiscal competent a constatat ca petentul a obtinut un venit brut impozabil in suma de..... lei, venit realizat in baza conventiei civile nr..... de prestari de servicii la Asociatia de Proprietari de Apartamente.....cu sediul in Brasov. Platitorul de venit a calculat, a retinut si virat impozit prin retinere la sursa, reprezentind plati anticipate in suma de..... lei.

Avind in vedere declaratia speciala depusa de petenta in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ca urmare a datelor furnizate de petenta precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 cu numarul de inregistrare nr..... prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de.... lei pentru venitul realizat in baza conventiilor civile de prestari de servicii nr..... la Asociatia de proprietari.....situata in Brasov.....

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Petentul X contesta Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 motivand ca singurele venituri obtinute in anul 2005 au fost din colaborarea in baza conventiilor civile de prestari de servicii nr..... la Asociatia de proprietari..... situat in Brasov.....

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala nr..... este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petenta datoreaza diferenta de impozit, stabilita, in suma de..... lei.

In ceea ce priveste modul de calcul a diferentei de impozit anual de regularizat:

In baza conventiei civile de prestari de servicii nr..... la Asociatia de proprietari de apartamente..... petentul a realizat si declarat venituri care se globalizeaza in suma de..... lei. La data de 15.05.2006 sub nr.de inregistrare..... contribuabilul depune la organul fiscal declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005. Conform declaratiei acestuia, in anul 2005 a realizat un venit brut impozabil in suma de..... lei. (suma ce rezulta din declaratia informativa depusa de platitorul de venit) impozitul pe venit net anual impozabil datorat este de..... lei, reprezentand 16% aferent venitului net anual, din care s-a retinut impozit in suma de..... lei reprezentind plati anticipate.

In baza art.83 alin.(3), art.84, si din OUG138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, ca urmare a datelor furnizate de petentul precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 cu numarul de inregistrare nr..... prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de..... lei pentru venitul realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii

mentionate anterior

În drept art.84 din OUG 138/2004 privind modificarea și completarea Legii 571/2003 privind codul fiscal precizează:

"Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(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."

Art.43, alin 1 din OUG 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabilă, începând cu data de 01.01.2005 precizează:

Cotele de impozitare

(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.

Art. 46 alin.1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizează:

"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. 48 alin.1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizează:

"Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(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 excepția prevederilor art. 49 și 50."

Art.52, alin 1 și 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificată prin OUG 138/2004 precizează:

ulterioare, începând cu data de 01.01.2005 precizează :

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;

Din coroborarea prevederilor legale aplicabile în speta anterior enunțate rezultă că venitul net anual din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile pe baza contabilității în partida simplă.

Prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 petentul a declarat venit brut în suma de..... lei, și cheltuieli deductibile lei rezultând un venit net impozabil de..... lei.

Motivațiile petentului conform cărora în temeiul prevederilor art.52 alin (2) lit a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile se impozitează cu o cotă de 10% aplicată asupra venitului brut nu pot fi luate în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât articolul invocat în susținere reglementează reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate. În speta, conform art.54 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, impunerea venitului net din activități independente se realizează conform titlului X, respectiv conform art.84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, anterior enunțat, impozitul datorat fiind determinat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.

Având în vedere cele precizate mai sus organul fiscal a stabilit în decizia nr..... un venit net anual impozabil de..... lei, venit rezultat din declarația informativă depusă de platitorul de venit, la care revine un impozit pe venit în suma de..... lei calculat în cuantum de 16%. Întrucât în cursul anului 2005 s-au stabilit obligații de plată anticipată în contul impozitului anual, în suma de..... lei, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, organele fiscale au stabilit o diferență de impozit anual de plată în suma de lei.

În consecință având în vedere cele prezentate, organul fiscal a stabilit în mod legal diferența de impozit anual, Decizia de impunere anulă pentru veniturile realizate în anul 2005 cu numărul de înregistrare nr..... este legal întocmită în conformitate cu prevederile art.43, alin.1 corobrat cu art.84 din OUG 138/2004 privind modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal luând în considerare datele declarate de petent prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005.

Referitor la motivațiile petentului referitoare la nulitatea Deciziei de impunere anuală nr..... precizăm că în conformitate cu prevederile O.M.F.P.nr.1430/27.09.2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, Decizia de impunere anuală cod 14.13.02.13/a, emisă prin intermediul mijloacelor informatice în procesul de administrare a impozitului pe venitul global este valabilă fără semnatura și stampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative.

Ca urmare având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerile petentei sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația pentru suma de..... lei reprezentând diferența de impozit anual de plată stabilită prin Decizia de impunere

anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, inregistrata la Administratia finantelor publice Brasov sub nr. nr.....

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

D E C I D E :

Respingerea contestatiei formulata de petentul X inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr..... pentru suma de..... lei, reprezentind diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.