

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea

DECIZIA NR. ... din2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.....2004

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea asupra contestației formulate de....

Contestația are ca obiect impozit pe venit stabilită prin decizia de impunere anuală pentru persoane fizice cu domiciliul în România pe anul 2003 și respectiv raportul de inspecție fiscală, anexa la aceasta, precum și adresa întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea.

Petentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 175 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 stabilită prin decizia de impunere, constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.174 alin.(1) și art. 178, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată

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

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

A. Petentul formulează contestația împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2003 și a raportului de inspecție fiscală emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea, având ca obiect impozitul pe venit motivând următoarele:

Potentul arată că este contribuabil persoană fizică independentă, impus pe baza de normă de venit, care nu ar trebui supus controlului fiscal, este scutit să țină evidența contabilă și plătește impozit forfetar.

Potentul arată că nu a fost calculat corect impozitul de restituit.

În drept, petentul își întemeiază contestația pe art. 465 din Constituția României, art. 14 alin. 2, art. 17 alin. 1 și art. 20 din OG 7 / 2001 privind impozitul pe venit.

În concluzie, petentul solicită " desființarea celor 3 acte contestate în temeiul art. 46 din codul de procedură fiscală și pe cale de consecință suspendarea efectelor lor conform art. 184 alin. 2 și 4 din același act normativ ".

B. Din actele contestate, rezulta următoarele :

În anul fiscal 2003 persoana fizică a obținut venit net în suma de lei .

Prin decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 organele fiscale au acordat deduceri personale și stabilit venit anual global impozabil și au calculat impozitul aferent.

Pentru anul 2003 a fost calculata diferența de plata la impozitul pe venit ținând cont oi de plăți anticipate efectuate în anul 2003.

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocata de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum oi actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii, se rețin urmatoarele:

Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investita sa se pronunțe daca diferența de impozit pe venit global de plata pe anul 2003 este legal datorata de persoana fizica.

În fapt, petentul a desfaourat în anul 2003 activitate de expert tehnic în baza legitimației eliberata de Ministerul Justiției, Biroul central pentru expertize tehnice judiciare.

La data de 20.03.2003 Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2003, existenta în copie la dosarul cauzei, prin care au fost stabilite pentru anul 2003 plăți anticipate cu titlu de impozit , pentru un venit net determinat pe baza de norma de venit.

La data de 14.05.2003, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis adresa , existenta în copie la dosarul cauzei , prin care a comunicat persoanei fizice ca potrivit OG 7/2001 privind impozitul pe venit activitatea pe care o desfaooara nu poate fi impusa pe baza de norma de venit, impozitul fiind reținut prin stopaj la sursa de platitorul de venit, motiv pentru care decizia a fost anulata.

De altel, prin adresa , existenta în copie la dosarul cauzei, persoana fizica recunoaote ca pentru anul 2003 impozitul " privind activitatea i s-a reținut la Biroul Expertize Judiciare din Tribunalul Vâlcea care urmeaza sa va comunice cuantumul reținerilor ".

La data de 22.11.2004, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea, prin serviciul control fiscal persoane fizice, a verificat activitatea desfaourata de persoana fizica autorizata în perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, rezultatele verificarii concretizându-se în raportul de inspecție fiscala, existent în copie la dosarul cauzei.

Astfel, prin raportul de inspecție fiscala, s-a stabilit ca în anul 2003 persoana fizica a obținut un venit total pentru care i-a fost reținut prin stopaj la sursa impozit , conform adresei Tribunalului Vâlcea , existenta în copie la dosarul cauzei.

În baza rezultatelor raportului de inspecție fiscala, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere anuala, din care rezulta diferența de impozit anual de plata .

În drept, art.65 alin.1 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, precizeaza ca "Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza caruia îoi are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarâre a Guvernului, dupa caz, pe baza declarației de venit global depusa de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe."

În ceea ce priveote procedura de globalizare a veniturilor, de determinare oi de plata a impozitului pe venit, art.59 din acelaioi act normativ precizeaza ca : " venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri de la art.4 alin.1 lit a)-c), determinate conform prevederilor cap.II [...] din care se scad în ordine pierderile fiscale reportate oi deducerile personale ".

Art.16 alin.2 din OG7/2001 precizeaza : " Venitul net din activități independente se determina ca diferența între venitul brut oi cheltuielile aferente deductibile ".

Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 192/2004 pentru stabilirea baremului de impunere oi a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, a stabilit deducerea personala de baza pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul 2003, la suma de 1.900.000 lei.

Astfel se reține ca organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea au procedat corect la acordarea unor deduceri personale în suma de **22.800.000 lei**.

Referitor la impozitul pe venitul global datorat de petent pentru veniturile realizate în anul 2003, în drept, art.8 alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit precizează:

"Începând cu anul fiscal 2002 baremul anual pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice pe baza baremului prevăzut la alin.3, corectat cu variația ratei inflației realizate față de cea prognozată pe perioada impozabilă".

În acest sens Ministerul Finanțelor Publice a emis pentru anul 2003 ordinul nr.192/2004 publicat în Monitorul Oficial 82 /30.01.2004 prin care s-a stabilit baremul anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003.

Astfel față de venitul anual global impozabil rezultat după adăugarea deducerilor personale în suma de 22.800.000 lei, aplicând baremul anual de impunere stabilit potrivit dispozițiilor OMF 192/2004, organele de impunere din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea au stabilit corect impozitul aferent.

Astfel, ținând cont că în timpul anului fiscal petentul a efectuat plăți anticipate în contul impozitului pe venit, se reține că legal datorata de către petent diferența de impozit pe venit global stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea prin decizia de impunere anuală.

În drept, art.65 alin.(3) din OG 7/2001 precizează: "În această decizie (de impunere anuală) organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a **obligățiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit [...]**"

Suținerea petentului potrivit căreia este persoana fizică independentă și desfășoară activitate pentru care venitul net se determină pe baza de normă de venit, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece activitatea de expertiză tehnică și juridică nu se regăsește în nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, aprobate prin OMF 1773/2002.

Mai mult decât atât, OG 7/2001 privind impozitul pe venit, menționează în mod expres activitatea desfășurată de petent, ca activitate pentru care impunerea se efectuează prin reținere la sursă, situație comunicată de altfel și petentului prin adresă.

În drept, art. 17 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit, modificată de Legea 493/2002, care precizează:

" Pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente și își desfășoară activitatea individual, venitul net se determină pe baza de norme de venit. Ministerul Finanțelor Publice, prin ordin al ministrului finanțelor publice, stabilește nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza de norme de venit.[...]"

Art. 21 alin.1.lit d din același act normativ precizează:

" Beneficiarii de venit datorează în cursul anului un impozit reținut la sursă, reprezentând plăți anticipate, stabilit în situațiile și în cuantumul următoare:

d) 10% din venitul brut încasat, în cazul activităților de expertiză contabilă, tehnică judiciară și extrajudiciară."

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

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea opiniază în același sens.

Referitor la contestația formulată împotriva adresei.

În fapt, prin adresa, contestata de petent, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea i-a comunicat persoanei fizice, ca este cuprins în planul de activitate al serviciului de control fiscal persoane fizice, decizia de impunere a anului 2003 definitiva fiind cea emisa în urma controlului.

În drept, art. 174 alin. 1 din OG. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, prevede :

" Împotriva titlului de creanța fiscala oi împotriva altor acte administrative se poate formula contestație".

Art. 178 alin. 1 lit. a oi alin. 2 din același act normativ prevede:

" Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative ficale asimilate deciziilor de impunere , precum oi a titlurilor de creanța privind datoria vamala se soluționeaza dupa cum urmeaza :

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamala, precum oi accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționeaza de catre organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii sunt înregistrați ca platitori de impozite oi taxe[...].

Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționeaza de catre organele fiscale emitente."

Având în vedere aceste dispoziții legale precum oi faptul ca adresa în cauza, nu reprezinta **un act de control sau de impunere**, pentru acest capat de cerere Biroul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea contestației formulata de persoana fizica.

În consecința, întrucât adresa este un act administrativ, ea poate fi atacata potrivit dispozițiilor Legii contenciosului administrativ nr. 29/1990, cu modificarile oi completările ulterioare, iar potrivit prevederilor art. 5 alin.1 din acest act normativ coroborate cu prevederile art. 178 alin. 2 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, competența de soluționare aparține Administrației finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea în calitate de organ emitent al acesteia.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Vâlcea îoi va declina competența de soluționare în favoarea organul emitent respectiv Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea .

Pentru considerentele aratate mai sus oi în temeiul art. 174 alin.(1); 178 alin.(1) lit.a) oi alin.2 ;art. 179; 180 din OG 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE

Art.1 Respingerea contestației formulate de pentru impozit pe venit, ca neântemeiata.

Art.2 Declinarea competenței de soluționare a contestației formulate de..... pentru capatul de cerere privind adresa în favoarea Administrației finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea.

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacata la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**

