

DECIZIA NR.236

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul Brasov

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2005 , nr., privind virarea la bugetul statului a sumei de.... lei reprezentand diferenta de impozit anual de plata pentru anul 2005.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Petentul X contesta suma de... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr...../11.08.2006 , motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca decizia de impunere a fost comunicata fara sa poarte semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal si fara sa fie stampilata .

Totodata, petentul considera ca Legea nr. 571/2003 a fost aplicabila din anul 2003 si doreste explicatii suplimentare cu privire la aplicarea in anul 2006 a procentului de 16% la veniturile realizate in anul 2005 pentru plata impozitului.

Potentul mentioneaza ca diferenta de impozit stabilita prin decizia de impunere nr./11.08.2005 , nu a fost incasata de la proprietari care nu accepta plata retroactiva , iar la unele asociatii, contribuabilul nu mai presteaza servicii.

Potentul sustine ca nu are la indemâna Codul fiscal ca sa se poata convinge ca trebuie sa plateasa un impozit de 16% in loc de 10% cat considera contribuabilul ca este legal pentru angajatii cu conventii civile.

În sprijinul celor afirmate petentul mentioneaza adresa Directiei Generale a Finantelor Publice nr.37658/27.09.2004 catre Primaria Brasov unde , in baza legii 571/2003 si a H.G. 1050/2004 , la paragraful 3 se precizeaza urmatoarele : “ *Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor (Asociatiile de proprietari) sunt obligati sa calculeze, sa retina impozitul in cota de 10% la venitul brut si sa-l vireze la bugetul de stat consolidat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celui care a fost platit venitul cont RO 15 TREZ 13120060116XXXXX, si sa depuna la organul fiscal competent , declaratie informativa pâna in ultima zi a lunii feb. inclusiv a anului curent , pentru anul fiscal expirat.”*

Prin adresa nr.A/04.09.2006 in completare la contestatie , petentul sustine ca impozitul de 16% nu se aplica Asociatilor de proprietari referitor la persoanele angajate cu conventii civile si ca nu se fac impozitari retroactive.

Totodata contribuabilul considera ca nu se pot calcula majorari de intarziere atâta timp cat decizia de impunere este contestata.

II. Petentul X a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 nr. / 25.04.2006 unde declara un venit net impozabil în suma de.... lei. Venitul declarat a fost realizat în baza conventiilor civile incheiate cu 4 asociatii de proprietari conform borderoului anexat la declaratia speciala de unde rezulta si impozitul reprezentând plati anticipate in contul impozitului pe venit , retinut la sursa , in suma de..... lei.

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr...../25.04.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2005 cu numarul de inregistrare...../11.08.2006 prin care s-a stabilit un impozit anual de plata în suma de..... lei.

Prin adresa D.G.F.P.Brasov nr...../22.08.2006 , serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili comunica petentului motivele de drept care au stat la baza emiterii deciziei de impunere , ca raspuns la contestatia initiala inregistrata la AFP. Brasov sub nr. /21.08.2006.

De asemenea prin adresa nr. /07.09.2006 A.F.P. Brasov, Serviciul G.R.C.D.F.P.F . comunica contestatarului baza legala referitoare la motivatiile invocate de petent prin adresa nr...../04.09.2006 in completare la contestatia initiala .

Totodata contestatia inaintata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate în anul 2005 cu nr. de inregistrare/11.08.2006 a fost transmisa spre solutionare Serviciului de Solutionare Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Brasov .

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Potentul X , domiciliat în municipiul Brasov, str. sustine ca decizia de impunere a fost comunicata fara sa poarte semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal si fara sa fie stampilata.

Potentul considera ca Legea nr. 571/2003 a fost aplicabila din anul 2003 si doreste explicatii suplimentare cu privire la aplicarea in anul 2006 a procentului de 16% la veniturile realizate in anul 2005 pentru plata impozitului.

Totodata petentul sustine ca impozitul de 16% nu se aplica Asociatilor de proprietari referitor la persoanele angajate cu conventii civile si ca nu se fac impozitari retroactive.

Contribuabilul considera ca nu se pot calcula majorari de intarziere atâta timp cat decizia de impunere este contestata.

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2005 cu numarul de inregistrare...../11.08.2006 prin care s-a stabilit un impozit anual de plata în suma de....lei.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 ,nr./11.08.2006 este legal intocmita, daca pentru impozitarea veniturilor anuale realizate in baza conventiilor civile la asociatiile de proprietari s-a folosit legal cota de impozitare de 16% si pe cale

de consecinta daca petentul datoreaza diferenta de impozit anual stabilita in suma de... lei.

1. In ceea ce priveste legalitatea actului administrativ fiscal atacat (Decizia de impunere nr.) pe motiv ca lipseste semnatura persoanelor imputernicite de organul fiscal si stampila institutiei , precizam:

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 43. alin (3) si alin (4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care specifica:

“(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)”.

Totodata art.1 din Ordinul 1430 din 27 sept.2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, precizeaza:

“ART. 1

Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

- Decizia de impunere anuală, cod 14.13.02.13/a;”

Avand in vedere prevederile legale mentionate, aplicabile in speta, se constata ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentului cu privire la modul de emitere a Deciziei de impunere nr./11.08.2006.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca decizia de impunere nr./1108.2006 a fost emisa prin intermediul mijloacelor informatice conform mentiunii de pe inscris a codului 14.13.02.13/a , situată în partea stânga jos a formularului.

Afirmatia petentului conform careia a primit Decizia de impunere nr./16.03.2006 semnata si stampilata nu poate fi avuta in vedere la solutionarea favorabila a contestatiei intrucât , asa cum se specifica si in adresa AFP Brasov nr...../07.09.2006 , decizia la care face referire contribuabilul este o Decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente , cod 14.13.02.13./4a , care nu face parte din categoria actelor administrative valabile fara semnatura si stampila organului fiscal emitent, prevazute în O.M.F.P nr. 1430/2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative .

Pe cale de consecinta decizia contestata este o decizie de impunere anuala cod 14.13.02.13./a , emisa prin intermediul mijloacelor informatice valabila fara semnatura si stampila organului emitent , care indeplineste cerintele legale aplicabile actelor administrative, urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2.Referitor la suma de... lei reprezentând diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2005 stabilita prin Decizia de impunere nr./11.08.2006.

În drept art. 43, alin (1) din Legea 571/2003, republicata cu modificările și completările ulterioare, precizează :

“ART. 43

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.”

Referitor la funcția de administrator al asociațiilor de proprietari , art. 46 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificările și completările ulterioare, specifică :

“ART. 46

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.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”

Referitor la obligațiile contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat art. 53 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificările și completările ulterioare, specifică :

“ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”

În drept plata anticipată prin reținere la sursă se efectuează în conformitate cu prevederile art. 52 alin (1) lit d) și alin (2) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“ ART. 52

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;”

În anul 2005 , stabilirea și plata impozitului anual pentru venitul global impozabil se efectuează potrivit art. 84 alin (1) și alin (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 84

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 veniturii nete anuale impozabile din anul fiscal respectiv.*

(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.”*

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus , se reține ca petentul a obținut în anul 2005 venituri din activități independente de natura veniturilor comerciale respectiv din prestări de servicii efectuate la 4 asociații de proprietari, în suma totală de lei.

De asemenea se reține ca , în cursul anului , contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat bugetului de stat. Pentru contribuabilii care realizează venituri în baza convențiilor civile , plata anticipată se efectuează de către societățile care plătesc asemenea venituri (în cazul de față asociațiile de proprietari) prin reținerea din veniturile realizate de petent a unei cote de 10% aplicată la venitul brut realizat.

În vederea stabilirii impozitului pe venitul anual impozabil contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a depune declarațiile speciale în baza art. 83 alin (2) și alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

(2) *Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.*

(3) *Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, ”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține ca petentul a depus Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 nr.2006 din care rezultă ca a realizat un venit net de..... lei . Organul fiscal competent , în baza declarației petentului și a prevederilor art. 84 alin (1) și alin (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus enunțate , a stabilit , prin Decizia de impunere anuală nr. 8300105540774/11.08.2006, un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de..... lei , calculat prin aplicarea cotei de 16% la venitul brut (... lei x 16%). Având în vedere ca plata anticipată efectuată în cursul anului de către

asociațiile de proprietari , în contul impozitului anual datorat de petent , a fost de lei a rezultat diferența de impozit de plată în suma de... lei

Afirmatia petentului precum că diferența de impozit stabilită prin decizia de impunere nr./11.08.2005 , nu a fost încasată de la proprietari , nu este susținută de prevederile legale și nu poate fi avută în vedere la soluționarea favorabilă a contestației întrucât acest impozit este datorat de petent pentru veniturile realizate în anul 2005, nu de asociațiile de proprietari care au numai obligația de a reține și plăti cota de 10% din venitul brut realizat de petent în contul impozitului anual datorat de acesta.

Totodată mențiunea petentului conform căreia nu se calculează majorări de întârziere atâta timp cât decizia de impunere este contestată nu este susținută de prevederile legale având în vedere prevederile art. 185., alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care specifică:

“ART. 185

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”

Ca urmare având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerile petentului sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația pentru suma de... lei reprezentând diferența de impozit anual de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005 , nr./11.08.2006

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE :

Respingerea contestației formulată de petentul X pentru suma de... lei, diferența de impozit pe venit de regularizat în plus.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV