

DECIZIA nr. 59/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilaX,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila , cu domiciliul in Bucuresti, Str. , sector 6.

Obiectul contestatiei, depusa la posta la data de si inregistrata la organul fiscal sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. , comunicata la data de si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. comunicata la data de , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei si, respectiv, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, petenta arata ca pentru anii 2005 si 2006 organul de impunere nu a stabilit deducerile personale conform legii. In acest sens, petenta sustine ca deducerile personale se scad din diferenta dintre venitul brut si cheltuieli, rezultand astfel suma ce se impoziteaza.

De asemenea, petenta sustine ca la rubrica cheltuieli deductibile estimate din decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, organul fiscal nu a in scris deducerile personale care reprezinta o suma fixa stabilita prin act normativ.

In concluzie, petenta solicita sa se dispuna recalcularea in consecinta a deciziilor de impunere contestate.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. stabileste drept plati anticipate cu titlu de impozit suma de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatoare in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Contribuabila a exercitat activitatea profesia de avocat, in baza autorizatiei de libera practica nr. .

3.1. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2005 nr.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza pentru anul fiscal 2005 o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, in conditiile in care a realizat venituri din activitati independente pentru care nu se acorda deducerea personala.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din profesii libere lei;
- venit net anual/castig net lei;
- venit net anual impozabil lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat lei;
- obligatii privind platile anticipate lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus lei.

La baza deciziei de impunere anuale a stat declaratia speciala privind veniturile realizate nr. a contribuabilei din care rezulta ca a realizat in anul 2005 un venit net in suma de lei.

In drept, conform dispozitiilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin O.U.G. nr. 138/2004 si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

“Art. 40 - Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obtinute din orice sursa, atât din România, cât si din afara României.”

“Art. 43 - Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activitati independente;

b) salarii;

c) cedarea folosintei bunurilor;

d) pensii;

e) activitati agricole;

f) premii;

g) alte surse
este de 16% aplicata asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din categoria respectiva”.

“Art. 46. - Definirea veniturilor din activitati independente

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute 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, desfasurate în mod independent, în conditiile legii.”

“Art. 48 - Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii în partida simpla

(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50”.

“Art. 56 - Deducere personala

(1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personala, acordata pentru fiecare luna a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se afla functia de baza.”

“Art. 80. - Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) **Venitul net anual impozabil** se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

(2) Veniturile din categoriile prevazute la art. 41 lit. a), c) si f), ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual.”

“Art. 84. - Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**”

Norme metodologice:

“153. Venitul net anual se determina pe fiecare sursa, din urmatoarele categorii:

- a) **venituri din activitati independente;**
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activitati agricole.
- (...)

156. Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedeaza astfel:

a) **se determina venitul net anual/pierdere fiscala anuala pentru activitatea desfasurata în cadrul fiecarei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153**, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuala luat/luata în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuita;

b) venitul net anual impozabil se determina pe fiecare sursa de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeasi sursa admise la report pentru anul fiscal de impunere. “

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calcularii, de catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, impozit calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 15.05.2006 petenta a depus la organul fiscal teritorial, sub nr. de inregistrare , declaratia speciala privind veniturile realizate **pentru anul 2005**, prin care a declarat ca a obtinut un venit brut in suma de lei, obtinut urmare activitatii juridice si cheltuieli deductibile in suma de lei rezultand din diferenta acestora un venit net anual impozabil in suma de lei.

Sustinerea petentei cu privire la stabilirea eronata a venitului net impozabil prin neacordarea deducerii personale nu are niciun temei legal intrucat **deducerea personala lunara se acorda numai persoanelor fizice ce au calitatea de salariat si numai pentru veniturile din salarii realizate la locul unde se afla functia de baza**, asa cum prevede art.56 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, fara a se acorda si persoanelor fizice care realizeaza venituri din activitati independente.

Totodata, se retine faptul ca, incepand cu anul fiscal 2005, prin trecerea la cota unica de impozitare de 16% s-a renuntat la globalizarea anuala a veniturilor din surse diferite si, implicit, la acordarea deducerilor personale de baza si suplimentare pentru toate categoriile de contribuabili, legiuitorul optand pentru acordarea deducerilor numai pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , prin care Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, a fost corect intocmita, drept pentru care contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3.2. Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. a fost comunicata petentei la data de

. Comunicarea s-a realizat prin posta cu recomandata nr. din data de si a fost confirmata de primire la data de , asa cum rezulta din adresa

nr. _____ emisa de Oficiul Postal nr. _____, transmisa organului de solutionare a contestatiei cu adresa inregistrata sub nr. _____.

Petenta a depus prin posta la data de 27.11.2006 contestatia impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. _____, contestatie ce a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. _____.

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii."

Potrivit art.102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

" Art. 102 - Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ".

"Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)".

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. _____ a fost comunicata petentei in data de 25.10.2006, iar contestatia a fost depusa in data de 27.11.2006, nefiind respectat termenul de contestare prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca petenta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila analizarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

De altfel, art. 187 alin. (1) din Codul de procedura fiscala precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Intrucat termenul pentru exercitarea caili administrative de atac prevazut in O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla petenta, urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de petenta impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. _____.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art. 43, art. 46, art. 48, art.56 alin.(1), art. 80, si art. 84 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 153 si pct. 156 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 177 alin. (1) si art. 187 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.102 si art. 103 din Codul de procedura civila

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2005 nr. prin care Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

2. Respinge ca nedepusa in termenul legal contestatia formulata de contribuabila impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

