

Decizia nr.214/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila
X (CNP ...),
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei remisa prin posta la data de 14.01.2008 si inregistrata la A.F.P. Sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr. ..., comunicata la data de ..., prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de .. lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de contribuabila **X**.

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

I. In sustinerea contestatiei formulate, contestatara arata urmatoarele :

- pe anul 2006 a realizat un venit in suma de... lei pentru care Asociatia de Proprietari bl. ... a achitat un impozit in suma de ... lei, din care suma de ... lei reprezentand cota de 10% din partea asociatiei, iar suma de ... lei ce constituie cota de 6% datorata de contribuabila;

- la recalcularea impozitului, organul fiscal a stabilit ca valoarea impozitului datorat este in suma de ... lei, respectiv cu... lei mai mult decat suma virata de ... lei;

- reiese din decizia de impunere ca datoreaza o suma mai mare decat cota de 16% aplicata la venitul in suma de ... lei, respectiv suma de ... lei (... lei = suma achitata + ... lei = diferenta de constatata in minus) ;

- considera ca se justifica plata sumei de ... lei , dar nu se justifica plata sumei de ... lei.

In concluzie, contestatara solicita revizuirea sumei stabilite prin decizia de impunere.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. ..., Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina contestatarei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor de impunere, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect si legal la stabilirea prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. ... , a unei diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma de... lei, in conditiile in care decizia atacata a fost recalculata in baza datelor cuprinse atat in declaratia speciala depusa de contestatara cat si a celor funizate de platitorul de venit.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. ..., Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale ... 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 anuala a stat declaratia speciala privind veniturile realizate nr. ... a contribuabilei din care rezulta ca acesta a realizat venituri de natura comerciala in suma de ... lei.

Din declaratia informativa 205 privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa pe beneficiari de venit in anul 2006 depusa la organul fiscal sub nr. ... de catre angajatorul Asociatia de Proprietari bl. ... rezulta ca doamna **X** a realizat un venit baza de calcul a impozitului in suma de ... lei si un impozit retinut la sursa in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr. ..., Administratia Finantelor Publice Sector ... a rectificat diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) , dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale ... 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;
- diferenta in minus fata de impunerea precedenta ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de impunere arata ca “doamna **X** nu a anexat la Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 documente justificative, din care sa reiasa veniturile declarate de aceasta. Ca urmare a prelucrarii declaratiei speciale, s-a emis initial decizia de impunere anuala; intrucat s-a constatat ca aceasta era eronata , aceasta s-a rectificat si s-a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania si persoanele fizice straine pe anul 2006 nr. ..., tinandu-se cont de informatiile transmise de angajatori pe cale electronica”.

In drept, conform dispozitiilor art. 40, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare 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.** - (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. 46.** - (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decât cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.

(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. 52.** - (1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate**, din veniturile platite:

(...) d) **venituri din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil** (...).

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

a) în cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând **o cota de impunere de 10% la venitul brut**.(...)

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost platit venitul (...).”

“**Art. 80.** - (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 raportate.

(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 aceluasi an, se considera venit anual.”

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.

154. Venitul impozabil ce se realizeaza într-o fractiune de an sau în perioade diferite, ce reprezinta fractiuni ale aceluiasi an, se considera venit anual impozabil.

155. Impozitul pe venitul anual impozabil se calculeaza pentru veniturile din România si/sau din strainatate.

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

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

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

Codul fiscal:

“**Art. 83.** - (1) **Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a)** si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, **au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal.** Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. “

Norme metodologice:

“**172. Declaratia de venit este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obtinute în anul fiscal de raportare, 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.**

173. Declaratia de venit se depune de catre contribuabilii prevazuti la art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, **venituri din activitati independente**, venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din activitati agricole.

174. Declaratia de venit se depune pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului la organul fiscal în carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului. “

Codul fiscal:

“**Art. 84.** - (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.**”

Cu privire la stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare, art 88 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“(1) *Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.*

(2) *Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.*”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca **veniturile din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil,** reprezinta, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II - *Retinerea la sursa a impozitului reprezentând plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente* al Codului fiscal, reprezinta venituri din activitati independente, pentru care platitorii acestor venituri au obligatia, in cursul anului, de a calcula, de a retine si de a vira **impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut.**

De asemenea, contribuabilii care obtin astfel de venituri 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 ..., contestatara a depus la A.F.P. Sector ... sub nr. de inregistrare ..., declaratia speciala privind veniturile realizate **pentru anul 2006**, prin care a declarat un venit brut in suma de ... lei, fara a anexa nici un document justificativ eliberat de platitorul de venit, din care sa rezulte venitul declarat, precum si impozitul calculat si retinut ca plata anticipata pentru anul fiscal de raportare, respectiv suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile articolului 84 alin. (1) si documentele depuse de contestatoare, organul fiscal a procedat la determinarea impozitului pe venitul anual in suma de ... lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului in suma de ... lei si a luat in calcul suma de ... lei drept obligatie privind platile anticipate la stabilirea diferentei de impozit de regularizat in plus in suma de... lei prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr.

Ulterior, conform art. 88 alin.(2) din OG nr. 92/2003, prin decizia nr. ..., organul de impunere a majorat valoarea obligatiei stabilite privind platile anticipate stabilita initial, in baza declaratei angajatorului, de la cota de 10% reprezentand suma de ... lei cat prevedea art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la un impozit anticipat in suma de ... lei, respectiv cota de 15,4% aplicata la venitul net in suma de ... lei.

Astfel, urmare a recalcularii diferentei de impozit anual de regularizat doamna **X** are obligatia de plata a sumei de ... lei, suma rezultata prin diminuarea cu suma de ... lei a diferentei de impozit evidentiata in decizia anterioara si nu suma de ... lei cum eronat intelege contestatara.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul contestatarei conform caruia angajatorul a virat suma de ... lei reprezentand cota de 6% datorata de angajat, intrucat din aplicarea acestei cote la venitul realizat in suma de ... lei rezulta suma de ... lei.

Nici mentiunea acesteia potrivit careia plata sumei de ... lei nu se justifica, intrucat suma a fost deja achitata de angajator, nu poate fi retinuta deoarece modalitatea de stabilire a diferentei de impozit anual este prevazuta la pct. 16a din decizia contestata ca diferenta între impozitul pe venitul anual impozabil si platile anticipate cu titlu de impozit ce au fost retinute de angajator.

Argumentele contestatarei nu au nici o fundamentare legala in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca atat venitul net cat si impozitul retinut la sursa sunt preluate corect din declaratiile depuse atat de contribuabila cat si de platitorul de venit, iar impozitul de plata este corect si legal datorat.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru anul 2006 nr...., prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de ... lei, drept pentru care contestatia contribuabilei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art. 52, art.56 alin.(1), art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 88, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru anul 2006 nr. prin care Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de... lei.

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