

**33/IL/2010**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice „a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice . prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de **domnul E.**cu domiciliul in .....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008 nr. ....* cu privire la **suma de ..... lei ce reprezinta diferenta anuala de regularizat stabilita in plus, aferenta veniturilor in suma de .... lei.**

**Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..... potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice ....., respectiv..... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.**

Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-Domnul E.** contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2008, nr. ... din urmatoarele motive :

Nu exista nici un venit realizat de numitul, pe baza de CNP, asa cum a mai relatat si prin adresele nr... inregistrata la A.F.P. .. sub nr. ...., adresa nr. .... inregistrata la A.F.P.... sub nr. ....(toate anexate in copie) in baza unui contract de comision sau mandat comercial, incheiat cu S.C. A..

De asemenea mentioneaza ca toate veniturile realizate au fost evidentiata in facturile fiscale emise catre beneficiar, nefiind incasat nici un venit colateral, adica ca persoana fizica.

Domnul E.precizeaza ca a anexat o copie a Contractului de Cesiune a Contractului de Comision pentru intermedierea vanzarii -cumpararii de terenuri incheiat in data de ....., intre E. prestator cedent; persoana fizica E.-prestator cesionar si S.C. A... beneficiar, unde la penultimul alineat se specifica urmatoarele :”Beneficiarul este de acord cu acesta cesiune, cu conditia ca pentru efectuarea oricaror plati reprezentand comision datorat prestatorului, sa fie emisa o factura fiscala pentru plata.”

Tinand cont de cele mentionate mai sus si de faptul ca relatia dintre S.C. A. si E.. se desfasoara in baza unui contract, iar comisionul se incaseaza in baza facturilor emise si inregistrate in evidenta contabila, si pentru care s-a platit impozit pe venit, contestatorul solicita acceptarea contestatiei si considerarea sumei de .... lei ca fiind achitata deja prin impozitul pe venit achitat de E. , iar diferenta pana la suma de.... lei adica ... lei sa fie restituita .

**II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice .....** , prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....

formuleaza urmatorul punct de vedere :

Decizia contestata s-a emis in urma notificarii privind neconcordanța între veniturile declarate și cele existente în evidența fiscală, în baza datelor existente în DVI, de unde rezulta că a realizat un venit în conformitate cu prevederile art. 52 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal în suma de ..... lei la S.C. A..., aceasta având obligația depunerii Declarației informative (205) pentru anul 2008 până la data de ..... , cu un impozit datorat de ..... lei ( reprezentând 10% din venitul realizat), organul fiscal procedând la reținerea diferenței de impozit de 6 %. Pentru anul 2008 contribuabilul, conform evidenței fiscale a realizat venituri din activități independente pentru care s-a emis Decizia nr. .... precum și venituri din contract de comision pentru care a fost impus din oficiu ( decizia nr. ....).

Înainte de a fi impus din oficiu, în urma notificării privind neconcordanțele între veniturile declarate și cele existente în evidența fiscală, Administrația Finanelor Publice ..... a adus la cunoștința contribuabilului E... prin adresa nr. .... modalitatea de declarare a veniturilor realizate.

Intrucât domnul E..... persoană fizică autorizată invocă un contract de cesiune a contractului de comision între E..... persoană fizică neautorizată, E..... persoană fizică autorizată și S.C. A.....

pentru clarificarea situației s-a solicitat un control fiscal finalizat prin Raportul de inspecție fiscală nr. .... care nu a elucidat situația de fapt.

Administrația Finanelor Publice ..... menționează că nu poate face abstracție de datele furnizate de S.C. A.....

În concluzie Administrația Finanelor Publice..... consideră că a emis corect și în conformitate cu prevederile legale Decizia de impunere pe anul 2008 nr. ...., drept pentru care propune respingerea contestației domnului E.....

**III.-Luând în considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestator și organul fiscal se rețin următoarele:**

**In fapt-**Domnul E..depune la Administrația Finanelor Publice ..... *DECLARAȚIA SPECIALĂ privind veniturile realizate pe anul 2008* , declarație înregistrată sub nr. ....

În baza acestei declarații A.F.P..... emite *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008* , nr. .... de unde rezulta diferența de impozit anual de regularizat stabilită în minus în suma de..... lei.

A.F.P. .... a constatat în urma verificării modului de completare a Declarației speciale nr. .... , că există neconcordanțe între sumele declarate de contribuabil și cele existente în fișa fiscală, drept pentru care emite și trimite domnului Ene Florian, Notificarea nr. .... , pentru a depune o declarație rectificativă.

Intre domnul E. si A.F.P. ... au existat mai multe adrese de corespondenta dar fara a depune declaratia rectificativa ,drept pentru care organele fiscale au emis din oficiu *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ....* de unde rezulta diferente de impozit annual de regularizat stabilite in plus in suma de .....lei.

**Aceasta decizie a fost contestata de domnul E..... pe motiv ca nu exista nici un venit realizat de contestator pe CNP, ca persoana fizica in baza unui contract de comision sau mandat comercial , incheiat cu S.C. A...**

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei s-a constatat ca in evidenta fiscala A.F.P. .... , respectiv in baza de date DVI , domnul E. a realizat:

- activitati independente cu un venit in suma de ..... lei ;
- salarii din functia de baza in suma de .....ei;
- venituri cu regim de retinere la sursa care se globalizeaza in suma de ..... lei.**

Sursa datelor a fost Administratia Finantelor Publice a municipiului C.. ..., conform celor inscrise in baza de date DVI.

Deci, pentru anul 2008 contestatorul a realizat venituri din activitati independente pentru care s-a emis *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 , nr. ....si venituri din contract de comision pentru care a fost impus din oficiu prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2008 , nr. ....*

**In drept-** art. 52 lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza :” (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:

c)venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;”

De asemenea art. 54 al aceluia act normativ , precizeaza:

**“Impozitarea venitului net din activități independente**

**ART. 54**

**Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolului X din prezentul titlu.”**

Astfel , referitor la stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil , art.84 alin.(1) din Capitolul X al Legii nr. 571/2003 privin Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

**“ ART. 84**

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin **aplicarea cotei de 16%** asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

Conform prevederilor OMFP nr. 2371/2007 privind deciziile de impunere anuala, organul fiscal stabilește, prin decizia de impunere anuala, diferențe de impozit anual de regularizat în plus sau în minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil a obligațiilor privind plățile anticipate.

Potrivit art.2 din Ordinul 2371/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:” Până la data de 30 septembrie a anului următor celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuală pe baza datelor din declarațiile privind veniturile realizate și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa.”.

Totodată, referitor la reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente, art.52 al.(2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal precizează :

“(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**;

H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal precizează la pct.65:

“ 65. Impozitul anticipat se calculează și se reține **în momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului.**”

**Din analiza textelor de lege mai susmenționate, organul de soluționare a contestației a constatat ca S.C. A. a depus la A.F.P. a Municipiului ..., Declarația informativă (205) pentru anul 2008 cu un venit impozabil în suma de ..... lei realizat de domnul E..... pe CNP ....., și un impozit reținut de ..... lei ( reprezentând 10% din venitul realizat) iar A.F.P. ....a procedat la reținerea diferenței de impozit de 6% de unde a rezultat suma de .....lei, suma ce face obiectul contestației E.....**

**În vederea clarificării situației din contestația domnului E....., organul de soluționare a contestațiilor a solicitat prin adresa nr. ...., societății S.C. A., să trimită în termen de 5 (cinci) zile de la primirea prezentei, documentele din care să rezulte faptul ca suma de .....lei aferentă anului 2008 a fost virată domnului E. ca persoană fizică neautorizată sau domnului E. ca persoană fizică autorizată pe activitate independentă.**

**Această adresă a fost comunicată societății S.C. A. și prin fax în data de .....**

**Având în vedere faptul ca nu s-a primit răspuns până în prezent, organul de soluționare a contestației a constatat ca domnul E..... a obținut un venit în suma de ..... lei de la S.C. A....., pe CNP....., ca**

persoana fizica neautorizata ,conform Declaratiei informative pe anul 2008 depusa de S.C. A..... la Administratia Finantelor Publice a Municipiului C. , fapt ce reiese din evidenta fiscala a A.F.P. .extrasa din baza de date DVI, anexata in copie la dosarul cauzei.

De asemenea ,contestatorul E.... nu a prezentat documente prin care sa se infirme constatarile organelor fiscale, sau din care sa reiasa o situatie contrara fata de cea prezentata in actul de control, drept pentru care in conformitate cu prevederile art.206” Forma și conținutul contestației” din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , contestatorul avea obligatia sa prezinte dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

[...] d)dovezile pe care se întemeiază;

**In concluzie, organele fiscale au procedat corect la intocmirea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008 , nr..... ,drept pentru care contestatia domnului E... va fi respinsa in totalitate **ca neantemeiata si nemotivata in conformitate cu prevederile pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:****

12. 1“**Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;**

**b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 52 lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala,**coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;**

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .....**;

**DECIDE :**

**Art.1-Respingerea ca neantemeiata si nemotivata a contestatiei E.... cu privire la *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2008 nr. ....* pentru suma de ..... lei ce**

**6**  
reprezinta diferenta anuala de regularizat stabilita in plus, aferenta  
veniturilor in suma de .....lei.

**Art.2-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .....in termen de 6  
luni de la comunicare.**

**DIRECTOR COORDONATOR ,**

...