

D E C I Z I A NR. 261/ \_\_\_\_\_ 2010  
privind soluționarea contestației formulate  
de P.F.A. B F din Motru, înregistrată la  
A.F.P. Motru sub nr. ..../13.07.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de organele fiscale din cadrul A.F.P. Motru , prin adresa nr..../16.07.2010, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../27.07.2010, asupra contestației formulate de P.F.A. B F cu domiciliul în com. , jud. Gorj și cu sediul în mun. Timișoara , str. , jud. Timișoara.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul A.F.P. Motru prin :

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr..../09.06.2010, prin care s-a stabilit un impozit pe venit de plată în sumă de .. lei ;

-Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr..../09.06.2010, prin care s-a stabilit un impozit pe venit de restituit în sumă de ... lei ;

-Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr..../09.06.2010, prin care s-a stabilit un impozit pe venit de plată în sumă de ... lei .

În raport de data comunicării Deciziilor de impunere nr...../09.06.2010 , nr..../09.06.2010 și nr..../09.06.2010 , respectiv data de 24.06.2010 , așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în xerox copie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la A.F.P. Motru în data de 13.07.2010 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de P.F.A. B.F. din Motru .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziilor de impunere nr..../09.06.2010 , nr...../09.06.2010 și nr..../09.06.2010 , P.F.A. B. F. aduce în susținere următoarele motive :

„În fapt , prin decizia nr.... din data de 09.06.2010 mi-a fost calculat un venit brut estimat în sumă de ... lei din care s-au reținut

*cheltuieli deductibile estimate în sumă de ... lei , rămânându-mi un venit net estimat de ... lei.*

*La acest venit net estimat s-a aplicat un impozit de 16% rezultând suma de plată anticipată cu titlu de impozit pe venit de ... lei .*

*Menționez că potrivit art.52 din Codul fiscal activitatea pe care o desfășor se încadrează în categoria stabilită la alin .1 lit.c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent , comision sau mandat comercial , iar potrivit alin.2 al aceluiași articol impozitul ce trebuie reținut se stabilește pentru această activitate în cotă de 10% din venitul brut.*

*Ori,societatea cu care am contract , respectiv A.SA , reține și virează la bugetul de stat până la data de 25 ale lunii inclusiv , cota de 10% din venitul brut astfel încât eu trebuie să mai plătesc doar cota de 6% din venit, iar nu 16% cât mi-a fost stabilit prin această decizie de impunere .*

*Deci potrivit art.53 din Codul fiscal ,, un contribuabil care desfășoară activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat , cu excepția veniturilor prevăzute la art.52 pentru care plata se efectuează prin reținere la sursă .*

*Astfel nu sunt obligată să plătesc întreaga sumă din venitul net deoarece societatea cu care am contract , îmi reține și virează către bugetul de stat 10% din venitul brut câștigat.”*

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2009 nr..../09.06.2010, organele fiscale din cadrul A.F.P. Motru, potrivit veniturilor declarate de contribuabilul B. F. prin formularul 200 Declarație privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrat la A.F.P. Motru sub nr..../13.05.2010 , au stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil de plată în sumă de ... lei .

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2009 nr..../09.06.2010, organele fiscale din cadrul A.F.P. Motru, potrivit veniturilor declarate de contribuabilul B. F. prin formularul 200 Declarație privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrat la A.F.P. Motru sub nr..../13.05.2010 , au stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil de restituit în sumă de ... lei .

În evidența fiscală , la sursa impozit pe venit anual de regularizat aferent anului 2009, contribuabilul figurează cu o diferență de **impozit de restituit în sumă de ... lei** .

Prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr..../09.06.2010, întrucât contribuabilul nu a depus declarația privind venitul estimat pe anul 2010, organele fiscale din cadrul A.F.P. Motru au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit

în sumă de... lei, rezultat din luarea ca bază de calcul a venitului net realizat din anul precedent declarat prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrat la A.F.P. Motru sub nr.../13.05.2010.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Persoana Fizică Autorizată B. F., domiciliată în localitatea Slivilești, sat Strâmtu, jud. Gorj, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.F... și are codul unic de înregistrare ..., fiind autorizată să desfășoare activitate de „*Intermedieri în comerțul cu produse diverse*”- cod CAEN 4619.

**1) Referitor la diferența de impozit pe venit de restituit în sumă de ... lei, se rețin următoarele:**

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2009 nr.../09.06.2010, organele fiscale din cadrul A.F.P. Motru, potrivit veniturilor declarate de contribuabilul B. F. prin formularul 200 „Declarație privind veniturile realizate pe anul 2009” înregistrat la A.F.P. Motru sub nr.../13.05.2010, venituri obținute din intermedieri în comerțul cu produse diverse, au stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil de plată în sumă de ... lei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2009 nr.../09.06.2010, organele fiscale din cadrul A.F.P. Motru, potrivit veniturilor declarate de contribuabilul B. F. prin formularul 200 „Declarație privind veniturile realizate pe anul 2009” înregistrat la A.F.P. Motru sub nr.../13.05.2010, venituri obținute din contractul de comision, au stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil de restituit în sumă de ...lei.

Prin cumularea celor două decizii menționate, la sursa impozit pe venit anual de regularizat aferent anului 2009, a rezultat o diferență de **impozit de restituit în sumă de ... lei**.

Prin contestația formulată, contribuabilul nu prezintă motivele de fapt și drept precum și dovezile pe care se întemeiază împotriva actelor administrativ fiscale contestate, respectiv împotriva deciziilor de impunere nr.../ 09.06.2010, nr.../09.06.2010 din cumularea cărora a rezultat diferența de impozit de restituit în sumă de ... lei.

În drept, cauzei îi sunt incidente prevederile art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*„Forma și conținutul contestației :*

*Contestația se formulează în scris și va cuprinde :*

(...)

c) **motivele de fapt și de drept;**

d) **dovezile pe care se întemeiază;**

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

„Contestația poate fi respinsă ca :(...)

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;*”

Având în vedere aspectele prezentate, precum și prevederile legale citate anterior, întrucât contribuabilul nu prezintă în susținerea contestației motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază prin care să infirme constatările organelor fiscale cu privire la impozitul pe venit calculat pentru anul 2009, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a se respinge, ca nemotivată.

**2) Referitor la suma de ... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit aferente anului fiscal 2010 se rețin următoarele:**

În fapt, analizând dosarul fiscal al contribuabilului P.F.A. B. F., s-a constatat că inițial, plățile anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 au fost stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr.... din 05.03.2010, la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent, adică la nivelul sumei de ... lei, întrucât până la data emiterii acestei decizii de impunere nu au fost depuse de către contribuabil la organul fiscal teritorial, în vederea stabilirii plăților anticipate pentru anul 2010, nici declarația privind venitul realizat pe anul 2009 și nici declarația estimativă de venit pe anul 2010.

Întrucât contribuabilul B. F., odată cu depunerea declarației de impunere pe anul 2009, declarație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../13.05.2010, nu a depus la organul fiscal competent, în speță A.F.P. Motru și declarația estimativă de venit pe anul 2010, pentru stabilirea plăților anticipate aferente anului 2010 **pentru activitatea de intermediari în comerțul cu produse diverse**, organele fiscale au luat în calcul, potrivit art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, venitul net realizat din anul precedent, venit declarat de contribuabil prin declarația nr..../13.05.2010.

Având în vedere că în anul anterior (2009), contribuabilul a realizat venituri pe o perioadă mai mică decât anul fiscal (17.03.2009-31.12.2009), pentru anul 2010 , prin Decizia de impunere nr.... din 09.06.2010 au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în

sumă de ... lei , luându-se ca bază de calcul venitul net realizat din anul precedent raportat la un întreg an fiscal.

În drept, în conformitate cu prevederile art.52 alin.(1) și (2) și art.53 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

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:*

(...)

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

(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.***

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 sau pentru care impozitul este final potrivit prevederilor art. 78.*

*coroborate cu prevederile art.81 alin.(1) și (3) și art.82 alin.(1) din același act normativ :*

“Art. 81

*Declarații de venit estimat*

(1) *Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal **sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.** Fac excepție de la prevederile prezentului alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.*

(...)

(3) ***Contribuabilii care în anul anterior au realizat pierderi și cei care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun, odată cu declarația de impunere, și declarația estimativă de venit.***

Art. 82

*Stabilirea plăților anticipate de impozit*

(1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

(2) *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.*

(...)

(5) **Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația de impunere pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).**

Față de cadrul legal menționat anterior, se reține faptul că, în cazul contribuabililor care obțin venituri din exercitarea unei activități independente, **aceștia sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile estimate a se realiza pentru anul fiscal curent și să efectueze plăți anticipate cu titlu de impozit.**

Raportând toate aceste prevederi legale la cauza supusă soluționării, Persoana Fizică Autorizată B F care **desfășoară activitate de intermediere în comerțul cu produse diverse**, este obligată la plata unui impozit pe venit în cursul anului în cotă de 16%, sub formă de plăți anticipate în contul impozitului pe venit, pentru veniturile obținute din exercitarea unei activități independente.

Ținând cont de faptul că pentru anul 2010, Persoana Fizică Autorizată B. F. nu a depus la organul fiscal competent, în termenul prevăzut de lege, o declarație referitoare la veniturile estimate a se realiza pentru anul fiscal în curs, în mod corect, organele fiscale au procedat la estimarea veniturilor pentru anul 2010, luând ca bază de calcul venitul net realizat din anul precedent (anul 2009), conform declarației privind veniturile realizate nr.../ 13.05.2010, rezultând un impozit în sumă de ... lei.

Afirmația petentei conform căreia organele fiscale ar fi trebuit să rețină o cotă de 10% și nu de 16%, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât pentru stabilirea plăților anticipate, în situația nedepunerii declarației privind venitul estimat pentru anul în curs, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul net din declarația de

impunere pentru anul precedent, în speță anul 2009, cota de impozit utilizată fiind de 16%, urmând ca după depunerea declarației 200 privind veniturile realizate pe anul 2010 să se finalizeze impunerea.

Din aceste considerente, contestația pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit, urmează să fie respinsă , ca neîntemeiată.

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , D.G.F.P. Gorj , prin directorul executiv

#### DECIDE :

1) Respingerea contestației formulate de P.F.A. B. F din Motru, pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit de restituit, ca nemotivată .

2)Respingerea contestației formulate de P.F.A. B. F. din Motru, pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit de plată, ca neîntemeiată.

3) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .