

## DECIZIA Nr. 107/2005

În motivarea contestației formulate, contribuabilul susține următoarele:

1. La stabilirea impozitului în sumă de xxx lei nu s-a avut în vedere suma de xxx lei, impozit reținut anticipat în cotă de 10% de către Biroul de expertiză contabilă din cadrul Tribunalului Dolj, potrivit adresei nr. xxx din 15.04.2005, depusă împreună cu declarația 2002 pentru anul 2004;

2. Nu s-a luat în considerație aplicarea deducerilor potrivit codului fiscal.

În baza declarației speciale privind veniturile din activități independente pe anul 2004, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr. xxx, s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlul de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005 nr. xxx.

Pentru venitul net estimat de xxx lei s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de xxx lei.

Contribuabilul a depus la organul fiscal competent a doua declarație specială privind veniturile din activități independente pentru 2004, ce a fost înregistrată de acesta sub nr. xxx, pentru care s-a întocmit Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlul de impozit pe anul 2005 nr. xxx din data de 05 mai 2005.

La venitul net de xxx lei s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de xxx lei, din care diferența de impozit de adăugat de xxx lei față de impunerea precedentă.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivele contestatorului și decizia de impunere de plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 contestată de contribuabil, în raport cu actele normative în vigoare în perioada impunerii, se rețin următoarele:

Obiectul contestației îl constituie stabilirea dacă Administrația Finanțelor Publice a determinat legal plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 pentru contribuabilul xxx, având în vedere că pentru venitul brut înscris în declarația specială depusă de contestator s-a reținut impozit anticipat în cotă de 10% de către Biroul local de expertize al Tribunalului.

Din declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2004, înregistrată de contestator la organul fiscal, rezultă că obiectul principal de activitate al contribuabilului este expertiza contabilă

Din Adresa nr. xxx a Biroului local de expertize al Tribunalului, rezultă că în anul 2004 contestatorul a efectuat expertize contabile judiciare, pentru care veniturile brute acceptate (mai puțin impozitul anticipat reținut) au fost înscrise în declarația specială pe anul 2004, depusă la organul fiscal competent.

Pe baza datelor înscrise de către contribuabil în a doua declarație specială pe anul 2004, organul fiscal competent a stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 în sumă de xxx lei, din care contribuabilul contestă suma de xxx lei ce reprezintă diferența de plăți anticipate stabilită față de impunerea precedentă.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. 82 următoarele:

„ (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [.....] 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 categorie de venit și loc de realizare , 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.[.....].

Aceeași lege precizează la alineatul (1) al articolului 52 că: „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: [.....]

e) venituri din activitatea de *expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară*;"

iar la alineatul (2) că: „Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează: [.....]

a) în cazul celorlalte venituri prevăzute la alin. (1) lit.a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;"

Din declarația specială privind veniturile din activități independente pe anul 2004, înregistrată la organul fiscal sub nr. xxx, rezultă că expertul contabil xxx a obținut venituri din profesii libere, practicând activitatea de expertiză contabilă judiciară pentru Biroul local de expertize al Tribunalului, conform Adresei nr. xxx transmisă de acesta Administrației Finanțelor Publice. Conform adresei menționate, în anul 2004 Biroul local de expertize a calculat, reținut și virat impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, în sumă de xxx lei, prin aplicarea cotei legale de 10% la venitul brut realizat de expertul contabil xxx din expertize contabile judiciare în sumă de xxx lei.

Deci, pentru veniturile realizate de către contestator din expertiza contabilă plățile anticipate cu titlu de impozit se fac prin reținere la sursă de către plătitorul acestor venituri, conform art. 52 alin. (1) litera a) din Legea nr. 571/2003, aceste venituri fac parte din excepția prevăzută la art. 82 alin. (1) din aceeași lege.

În consecință, se reține că organul fiscal competent nu a stabilit legal plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 în sumă de xxx lei, urmând să se admită contestația pentru această sumă și anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. xxx.

Referitor la susținerea făcută de contestator că „nu s-a luat în considerație aplicarea deducerilor potrivit prevederilor codului fiscal”, contestatorul nu precizează prevederile legale respective

Legat de această susținere, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează la art. 45 alin. (1) că: „Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin.(1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile."

Pentru stabilirea plăților anticipate, conform art. 88 alin. (5) din aceeași lege, organul fiscal ia ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz.

În consecință această susținere a contestatorului nu este întemeiată și susținută legal.

Pentru considerentele arătate în conținutul referatului și în temeiul art. 185 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## D E C I D E

Admiterea contestației formulată de contribuabilul xxx și anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. xxx, emisă de Administrația Finanțelor Publice.