

NR.506/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de domnul .. cu domiciliul in .., b-dul .. bloc.. sc...ap... judetul .., CNP ... , inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul .. nr.F.... pentru suma de.. lei reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus .*

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... data de pe confirmarea de primire a actului atacat,aflat in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... respectiv...., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-Domnul ... contesta Decizia de impunere anuala nr. ... pe anul .. din urmatoarele motive :

Potrivit art. 48 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri.

Potrivit art. 84 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal competent pe baza declaratiei privind venitul realizat,prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil.

Avand in vedere aceste prevederi contestatarul solicita sa se ia in calcul venitul net in suma de ... lei pentru expertiza contabila ,declarat prin Declaratia privind veniturile realizate pentru anul .. inregistrata sub nr.

Totodata sustine ca la randul . si . din decizia mentionata s-a trecut in mod eronat venitul brut in suma de .. lei, corect trebuia trecut venitul net in suma de ..lei.

Deasemenea mai precizeaza ca in toti anii anteriori, in decizia emisa de A.F.P. .. ramasa definitiva s-a in scris venitul net din expertiza contabila asupra caruia s-a aplicat cota de impozit pe venit de 16%.

In concluzie, solicita anulara Deciziei nr. ... si emiterea unei alte decizii in care sa se ia in calcul venitul net din expertiza contabila in suma de .. lei asa cum a fost declarata prin Declaratia privind veniturile realizate pentru anul .., inregistrata la A.F.P. .. sub nr. ..

II.- Administratia Finantelor Publice a Municipiului .. prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... sustine ca in declaratia depusa de contribuabil s-a trecut venitul brut in suma de .. lei de la sursa de venit expertiza contabila cumulate cu veniturile din tinerea evidentelor contabile in suma de ..lei. La cheltuieli au fost trecute cheltuielile aferente activitatii din tinerea evidentelor contabile in suma de .. lei cu cheltuieli aferente activitatii de expertiza contabila in suma de .. lei si un venit net rezultat din cele doua activitati de...lei.

In mod eronat au fost declarate doua surse de venit ca fiind una singura.Conform Instructiunilor de completare a declaratiei de venit “ declaratia se completeaza pentru fiecare categorie de venit si pentru fiecare sursa de realizare a venitului”.

Organul fiscal a procedat la verificarea evidentei constatand ca Tribunalul .. a declarat in declaratia informativa 205 venituri din expertiza in suma de .. lei si impozit de.. lei.

In concluzie A.F.P... sustine ca a procedat corect prelucrand veniturile declarate pe fiecare sursa de venit :

-expertiza judiciara venit net de .. lei- decizia de impunere nr.;
-activitatea de contabilitate si audit financiar venit net de ... lei-decizia de impunere nr.

III.- Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt- domnul ... a depus in data de .. la A.F.P. a Municipiului .. *Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul ..- formularul 200- inregistrata sub nr. .. potrivit careia a declarat ca a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor si venituri din expertiza contabila si servicii de contabilitate.*

In baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cat si a declaratiei susmentionate , organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului .. au emis *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul .. nr.F.... pentru suma de..lei reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus , decizie ce face obiectul prezentei contestatii.*

In sustinere contestatarul mentioneaza prevederile art. 48 al(1) si art. 84 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Din analiza declaratiei susmentionate se retine ca domnul... si-a inregistrat in declaratia informativa un venit brut in suma de .. lei cumuland suma de .. lei de la sursa de venit expertiza contabila cu veniturile din evidentele contabile in suma de ... lei.

La cheltuieli au fost trecute cheltuielile aferente activitatii de evidenta contabila in suma de .. lei cu cheltuieli aferente activitatii de expertiza contabila in suma de .. lei si un venit net rezultat din cele doua activitati de ... lei.

In drept -sunt aplicabile prevederile art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :**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.”

Referitor la aplicarea art. 80 in Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin HG 44/2004 ,la pct. 153 ,pct. 153 ^1 si pct. 156 se stipuleaza :

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

a) venituri din activitati independente;(....)

153^1. Venitul net anual impozabil/Castigul net anual impozabil se determina de organul fiscal competent.

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

a) se determina venitul net anual/pierderea fiscala anuala pentru activitatea desfasurata in cadrul fiecărei surse din categoriile de venit mentionate la pct. 153, potrivit regulilor proprii.(....);

Din textele de lege mentionate mai sus se retine ca, contribuabilii au obligatia ca anual sa declare venitul realizat pentru fiecare sursa si categorie de venit.

Mai mult Ordinul **nr. 52 din 20 ianuarie 2012 (*actualizat*)** pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, precizeaza:

ART. 1

(1) Se aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare, prevazute in

anexa nr. 1:

a) 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13 și "Anexa nr. 2 la Declarația privind veniturile realizate din România";
[...]

k) 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a;

Potrivit *Anexei 2 Instrucțiuni privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România*, la pct.1 se precizeaza :

“ 1. Depunerea declarației

Declarația se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, provenind din:

1.1. activități independente;

1.1. Activități independente

[...]

1.1.2. venituri din profesii libere - 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, desfășurate în mod independent, în condițiile legii;

1.1.5. Declarația se depune și de către persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente pentru care impozitul reținut la sursă de plătitorii de venituri reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual, potrivit [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal):(....)

- venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara(...)

1.1.10. Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului.”

Iar la pct. B Date privind venitul /castigul net anual, din aceleasi instructii se precizeaza :

“ 1. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE: activități comerciale, profesii libere și drepturi de proprietate intelectuală.

a) ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ ÎN MOD INDIVIDUAL

a.1. În cazul persoanelor fizice care realizează venituri, determinate în sistem

real, din activități comerciale, din exercitarea unei profesii libere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd. 3.1. Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă a impozitului - se înscrie partea din venitul net aferent activităților independente pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.”

Asadar potrivit prevederilor legale mai sus citate se retine ca declaratia se completeaza pe fiecare sursa a venitului inscriindu-se separat venitul net anual determinat pe baza datelor din evidenta contabila(venit brut – cheltuieli) si separat venitul net aferent activitatilor independente pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.

In speta in cauza se retine ca domnul ...a declarat eronat doua surse de venit ca fiind una singura fara sa tina cont de faptul ca declaratia de venit se completeaza separat pentru fiecare categorie de venit si pentru fiecare sursa de realizare a venitului.

Din analiza *Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pentru anul ..-formularul 200*, depusa de domnul ... in data de .. si inregistrata la A.F.P. .. sub nr... , la pag... contestatarul face mentiunea ca a anexat acesteia **adresa nr...emisa de Tribunalul .. .**

In aceasta adresa Tribunalul .. mentioneaza ca a retinut la sursa si a virat un impozit de 10 % in suma de ..lei aferent anului .. pentru domnul ... expert tehnic-contabilitate CNP ...

De asemenea,din analiza *Declaratiei informative privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit cod. 205 aferenta anului .. inregistrata la A.F.P. .. sub nr...*, se retine ca Tribunalul .. a virat domnului .. suma de ..lei si i-a retinut si virat un impozit de 10% in suma de ... lei.

Concluzionand,din situatia de fapt si de drept prezentata, organele de solutionare a contestatiei au retinut ca domnul .. nu a completat corect formularul 200 Declaratia informativa privind impozitul retinut la sursa si castigurile/pierderile realizate, pe beneficiarii de venit cod. 205 aferenta anului .. , respectiv veniturile realizate din activitati independente pentru fiecare sursa de realizare a veniturilor in mod corespunzator numarului de surse sau categorii de venituri realizate ,asa cum precizeaza actele normative mentionate si fara sa tina cont de veniturile din adeverinta anexata la declaratie.

Astfel , organele fiscale au emis *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul .. nr.F. ..* prelucrand datele din Declaratia informativa 205 emisa de platitorul de venit , respectiv Tribunalul ..., de unde se retine ca domnul .. a primit un venit in suma de ..lei caruia ii corespunde un impozit (16%) de.. lei din care l s-a retinut la sursa un impozit de 10 % (suma de . lei)rezultand de plata diferenta de 6 % respectiv suma de .. lei(..lei – .. lei) .

Avand in vedere cele mentionate in continutul deciziei de solutionare a contestatiei urmeaza a fi respinsa contestatia domnului ... in conformitate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din *Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată*, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia: “11.1. Contestatia poate fi respinsa ca :
a) neintemeiată, 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;”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor Ordinul **nr. 52 din 20 ianuarie 2012 (*actualizat*)** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal ,pct.11.1 lit.a din Ordinul nr. 2137/25.05.2011 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 (1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1. -Respingerea in totalitate a contestatiei domnului ... pentru suma de ... lei reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus .

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....

...