

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr.180/2006/25.01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Tg.Mures, prin adresa nr..../..., înregistrata sub nr.../..., asupra contestatiei formulate de **dl. ..., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr. ...**, împotriva Deciziei de impunere anuala nr.... din data de 12.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, comunicata petentului la data de 02.10.2006, potrivit confirmarii de primire anexata în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, prezentată la poștă în data de 01.11.2006 (potrivit plicului anexat la dosarul cauzei) și înregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr. .../..., a fost depusa în termenul prevazut la art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de **... lei noi** reprezentând impozit pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestatia înregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr..../..., petentul invocă faptul că în mod eronat s-a reținut în sarcina sa obligația de a plăti o diferență de impozit pe venit de ... lei noi, pe care consideră că, în luna martie 2006, a achitat-o în numerar și prin virament din contul de la Banca Romexterra și Banca Unicredit Romania.

B) Fata de aspectele contestate se retine ca, prin Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, emisa în temeiul art.83 alin.(3), art.84, art.87 și art.115 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 înregistrată sub nr..../15.05.2006 la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures, s-a stabilit în sarcina d-lui ..., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr...., un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în suma de ... lei noi. Acesta este aferent venitului net anual impozabil în suma de ... lei noi realizat în anul 2005 din activitati independente (profesia de avocat). Diferenta de impozit de ... lei noi a rezultat prin aplicarea cotei unice de 16% asupra venitului net realizat din profesii libere, din care au fost scazute obligațiile privind plățile anticipate în suma de ... lei noi.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă Decizia de impunere anuală nr..../12.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele

fizice pe anul 2005, prin care a fost stabilită diferența de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei noi, a fost corect și legal întocmită.

În fapt, prin Decizia de impunere anuala nr..../12.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Tg.Mures pentru dl. ..., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr...., s-a stabilit în sarcina acestuia un impozit pe venitul anual impozabil datorat în suma de ... lei noi, - aferent venitului net anual impozabil în suma de ... lei noi -, cu ... lei noi mai mult decât obligatiile stabilite privind platile anticipate, în cuantum de ... lei noi. Din cuprinsul actului administrativ fiscal atacat, se retine faptul ca dl. ... realizeaza venituri din profesia de avocat.

În cuprinsul contestatiei petentul sustine faptul că în mod eronat s-a reținut în sarcina sa obligația de a plăti o diferență de impozit pe venit de ... lei noi, pe care consideră că, în luna martie 2006, a achitat-o în numerar și prin virament din contul de la Banca Romexterra și Banca Unicredit Romania.

În drept, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis în anul 2006 pentru veniturile realizate de petent în cursul anului 2005, se reține că în speță sunt incidente dispozițiile titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile titlului VI "Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1.019/2006 privind deciziile de impunere anuală.

Astfel, potrivit art.41 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele: **a) venituri din activitati independente**, definite conform art. 46 [...]"

În temeiul art.43 "Cotele de impozitare" alin.(1) din actul normativ anterior menționat, "Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din: **a) activitati independente[...]** este de **16% aplicata asupra venitului impozabil corespunzator fiecărei surse din categoria respectiva.**"

Art.46 "Definirea veniturilor din activități independente" din actul normativ invocat mai sus, precizează:

"(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.

(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.**"

La art.53 "Plati anticipate ale impozitului pe veniturile din activitati independente" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este stipulat faptul ca "**Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat**, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa."

Potrivit prevederilor art.54 “Impozitarea venitului net din activitati independente” din actul normativ anterior menționat, **“Venitul net din activitati independente se impoziteaza potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu.”**

La capitolul 10 al titlului III “Impozitul pe venit” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“Art.82 Stabilirea platilor anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente [...] sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa. [...]

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursa de venit, **luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor potrivit legii.**[...]

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua **ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent**, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art. 43 alin. (1).”

Potrivit art.83 “Declaratia de venit si declaratii speciale” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, “(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.** [...]

(3) Declaratiile speciale se completeaza pentru fiecare sursa de realizare a venitului. **Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente**[...].”

Potrivit art.84 “Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual impozabil” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “(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.**[...]

(5) **Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.**”

Coroborând cuprinsul dispozitiilor legale citate mai sus, se reține că veniturile obținute din profesii libere intră în categoria veniturilor din activități independente, pentru care contribuabilul care desfasoara o astfel de activitate are obligatia de a efectua plati anticipate de impozit pe venit, calculate prin aplicarea cotei unice de 16% la venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia speciala pentru anul fiscal precedent, dupa caz.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca prin Decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit nr..../27.09.2005 privind venitul din activitati independente pe anul 2005, emisa de A.F.P. Tg.Mures în baza Declaratiei

privind veniturile estimate din activitati independente înregistrata sub nr.../16.05.2005, organele fiscale au stabilit în sarcina D-lui ... plati anticipate cu titlu de impozit în suma totala de ... lei noi, având ca baza de calcul un venit net estimat pentru anul 2005 în suma de... lei noi (... lei noi reprezentând venit brut estimat - lei noi reprezentând cheltuieli deductibile estimate).

Contribuabilii au obligația de a depune o declarație de venit împreună cu declarația specială până la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului. În baza declarației de venit, organul fiscal calculeaza impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv, si stabileste prin decizii de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, diferite de impozit anual de regularizat (stabilite în plus/în minus).

Fata de cele mentionate anterior se retine ca în Declaratia speciala privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrata la A.F.P. Tg.Mures sub nr.../15.05.2006, care reprezinta si declaratie de venit (vezi nota de la pag. 1 a acesteia), dl. ... a declarat un venit net în suma de ... lei noi, preluat de organele fiscale în Decizia de impunere anuală nr.../12.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, la care revine un impozit pe venit de ... lei noi (... lei noi X 16%).

Potrivit art.3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.019/2006 privind deciziile de impunere anuală, formularul "**Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice**" (cod 14.13.02.13/a), "[...] se utilizeaza pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat în anul fiscal 2005."

În temeiul art.83 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "(1) **Impozitele**, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:[...] b) **prin decizie** emisa de organul fiscal[...]."

Prin urmare, potrivit prevederilor legale anterior citate, coroborate cu pct.8 si pct.9 din Anexa 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.019/2006 privind deciziile de impunere anuala, se retine faptul ca formularul "Decizie de impunere anuala pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice" reprezinta **titlu de creanță** și constituie înștiințare de plată, care **se comunica** si se arhiveaza la dosarul **contribuabilului**, fiind utilizata la calculul impozitului pe venitul net anual impozabil din activități independente determinate în sistem real, precum și la stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus/în minus.

În speta, în mod legal prin decizia contestata a fost calculat impozitul pe venitul net anual în suma de ... lei noi si a fost stabilita diferenta de impozit anual de regularizat stabilit în plus, în suma de ... lei noi.

Sușinerea petentului cu privire la stabilirea în mod eronat în sarcina sa a obligației de a plăti o diferență de impozit pe venit de ... lei noi, pe care consideră că, în luna martie 2006, a achitat-o în numerar și prin virament din contul de la Banca Romexterra și Banca Unicredit România, nu are nici o relevanta în stabilirea impozitului anual datorat, întrucât, potrivit celor mai sus retinute, precum si potrivit art.4 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1.019/2006 privind deciziile de impunere anuala, "**Pâna la data de 30 septembrie a anului urmator celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuala pe baza datelor din**

declaratiile speciale privind venitul realizat si a celorlalte informatii aflate la dispozitia sa”.

În situatia în care petentul a achitat impozitul pe venit înainte de emiterea deciziei de impunere anuala, plata s-a facut fara existenta titlului de creanta, organul fiscal teritorial având obligatia de a emite decizia de impunere anuala, potrivit prevederilor art.84 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinului ministrului finantelor publice nr.1.019/2006 privind deciziile de impunere anuala.

Având în vedere cele prezentate anterior, se reține că față de venitul net anual impozabil în sumă de ... lei noi, obținut de petent în anul 2005, organele de specialitate ale A.F.P. Tg.Mureș au procedat corect la stabilirea unui impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei noi (... lei noi X 16%). Întrucât în cursul anului 2005, totalul obligațiilor stabilite privind plățile anticipate este în sumă de ... lei noi, în mod corect prin Decizia de impunere anuală nr.../12.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, s-a stabilit în sarcina petentului o diferență de impozit de regularizat stabilita în plus în sumă de ... lei noi (... lei noi - lei noi), drept pentru care contestația formulată de dl. ... urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor retinute, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) si art.180 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulate de ***dl. ..., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr....***, pentru suma de **... lei noi** reprezentând impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,