

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

DECIZIA nr. 233/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa /24.11.2005, de catre Administratia Finantelor Publice asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de persoana fizica impotriva Deciziei de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2004,/01.09.2005.

Petenta contesta diferenta de impozit anual, stabilita in plus prin decizia de impunere.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art. 175, art.176, alin.(1) si art.178, alin.(1), lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de petenta.

I. Petitionarul contesta decizia de impunere prin care a fost stabilita diferenta in plus de impozit anual pe urmatoarele motive:

-*desfasor activitate de topograf in baza autorizatiei de persoana fizica, eliberata in baza Legii 300/2002, cu nr. 649/2003.*

-*impozitul este stabilit in baza optiunii mele la norma de venit si consider ca este nejustificat faptul ca am fost impozitata in sistem real*".

Petenta mentioneaza faptul ca a fost contestata si Decizia anuala pe anul 2003, contestatia a fost respinsa, dar in Instanta- Tribunalul Cluj, a admis actoiunea.

II. Prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2004,/01.09.2005, emisa in baza **art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, si a Declaratiei de venit global pe anul 2004, s-a stabilit in plus diferenta de impozit pe venit.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza diferenta de impozit anual stabilita in plus prin decizia de impunere, in conditiile in care aceasta sustine ca, organele fiscale au cuprins in baza impozabila, in mod nejustificat, veniturile obtinute din activitatea de topograf impuse pe baza de norma de venit.

In fapt, la data de 11.05.2005, petenta depune Declaratia de venit global pe anul 2004, prin care declara numai veniturile obtinute ca persoana fizica autorizata, respectiv venitul net impus la norma de venit, pentru care a platit un impozit cu titlu de plati anticipate.

Insa, in cursul anului 2004, conform evidentei existente pe suport informatic la organul fiscal, petitionara a obtinut **venituri** din mai multe surse, pentru care s-a retinut/platit impozit cu titlu de **plati anticipate, astfel:**

-venituri realizate din activitatea de expert tehnic judiciar pentru care s-a retinut un impozit de 10%, cu titlu de plati anticipate;

-venituri din activitati independente-"Servicii executate de topograf", impuse pe baza de norma de venit, pentru care s-a platit impozit cu titlu de plati anticipate.

- venituri din salarii, realizat in afara functiei de baza -FF2, pentru care s-a retinut impozit cu titlu de plati anticipate.

Prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2004, organul fiscal a stabilit in plus diferenta de impozit, dupa cum urmeaza:

- venit net din activitati comerciale

- venit net din salarii

- venit anual global

- deduceri personale cuvenite

- **venit anual global impozabil**

- **impozit pe venit anual datorat**

- obligatii stabilite in contul impozitului anual

- diferente de impozit anual stabilit in plus

In categoria "venit net din activitati comerciale", sunt cuprinse atat veniturile realizate din activitatea de expert tehnic judiciar pentru care s-a retinut impozit de 10%, cat si veniturile din activitati independente-"Servicii executate de topograf", impuse pe baza de norma de venit.

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile **art. 47, alin.(1), (2) si (3), art.55 si art.86** din **Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal**, cu completarile si modificarile ulterioare, care arata:

ART. 47 "Definirea veniturilor din activități independente

1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute 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".

ART. 55 "Includerea venitului net din activități independente în venitul anual global.

Venitul net din activități independente se include în venitul anual global și se impozitează potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu".

CAP. 10" Venitul anual global".

ART. 86 "Stabilirea venitului anual global

(2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:

a) venitul net din activități independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor".

ART. 90 "Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv.

Fata de situatia de fapt si de drept, se retin urmatoarele:

- conform art.47 mentionat mai sus, atat veniturile realizate de petenta din activitatea de expert tehnic judiciar in cadrul Tribunalului Cluj, pentru care a fost impus cu 10% cat si cele din activitatea de topograf impuse la norma de venit, sunt considerate venituri comerciale, venituri care sunt incluse in categoria veniturilor din activitati independente.

- dispozitiile art.55 si ale art.86, alin.(2), sunt foarte clare: "Venitul net din activități independente se include în venitul anual global și se impozitează potrivit cap. X, respectiv "Venitul anual global cuprinde...venitul net din activități independente..."

- de asemenea, conform **-Instruciunilor de completare a formularului 200 "Declarație de venit global", Anexa 2 din ORDIN Nr. 36 din 17 ianuarie 2005-pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**, la cap. B, punctul B3 VENIT NET DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE stabilit pe baza normelor de venit, precizeaza: - "se completează de către contribuabilii care desfășoară activități independente, impuși pe bază de norme de venit.

(la randul 5 din formular) 5.Norma de venit - se înscrie suma reprezentând norma de venit corespunzătoare perioadei lucrate, comunicată de organul fiscal".

Prin urmare, avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca organele fiscale, in mod corect si legal au stabilit prin decizia de impunere ca venitul anual global realizat de petenta pe anul 2004 este asa cum s-a aratat mai sus, (la situatia de fapt), si ca atare, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la **art. 43 alin. (2) din Legea nr.571/2003- privind Codul fiscal**, asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal 2004, au calculat **impozitul pe venitul anual datorat**.

Totodata, se retine faptul ca, organul fiscal, in calcularea diferentei de impozit anual stabilit in plus, a tinut cont de platile anticipate efectuate de petenta in cursul anului 2004 cu titlu de impozit.

Precizam ca modul de calcul impozitul pe venitul anual precum si a diferentei de impozit, nu a fost contestat de petenta.

Afirmatia petentei, potrivit carora: "*desfasor activitate de topograf in baza autorizatiei de persoana fizica, eliberata in baza Legii 300/2002, cu nr. 649/2003; impozitul este stabilit in baza optiunii mele la norma de venit si consider ca este nejustificat faptul ca am fost impozitata in sistem real*", se constata a fi netemeinica si nejustificata, intrucat, veniturile obtinute pe baza normelor de venit nu au cum sa fie "impozitate in sistem real". (Conform prevederilor TITLUL III- Impozitul pe venit, Cap.2, din Legea nr.571/2003-privind Codul Fiscal, venitul net din activitati independente se poate determina in sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă). Organele fiscale, prin emiterea decizie de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2004, au stabilit, **impozitul pe venitul anual datorat** prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la **art. 43 alin. (2) din Legea nr.571/2003- privind Codul fiscal**, asupra veniturii anual global impozabil din anul fiscal 2004.

Fata de cele aratate prin prezenta, contestatia formulata de petenta, impotriva Deciziei de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2004,/01.09.2005, prin care s-a stabilit in plus diferenta de impozit anual, urmeaza a se respinge ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei coroborate cu dispozitiile art.178-180 si art.185 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, se

DECIDE :

1.Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de petenta, impotriva Deciziei de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2004/01.09.2005, prin care s-a stabilit in plus diferenta de impozit pe venit.