

000407NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005 nr. .../30.09.2006, emisa de A.F.P. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ... lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **domnul X**.

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005 nr. .../30.09.2006 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei, motivind urmatoarele:

La data de 01 mai 2005 si-a incetat definitiv activitatea de liber profesionist ca avocat, pensionandu-se. In urma solicitarii facute la organul fiscal i s-a efectuat un control fiscal pentru perioada 2003 – 2005, control finalizat prin incheierea procesului – verbal nr. .../04.08.2005. Prin procesul – verbal s-au stabilit veniturile anuale nete, diminuate cu deducerile lunare din anul 2004 in suma totala de ... lei, deduceri de care s-a tinut cont la stabilirea impozitului datorat pe cei 3 (trei) ani verificati.

Faptul ca prin decizia de impunere pe anul 2005 este stabilita o diferenta de impozit pe venit de plata in suma de ... lei, este datorat unei erori de calcul, in sensul ca venitul realizat pana la 01 mai 2005 nu a fost diminuat cu deducerile personale aferente anului 2004 si nici cu impozitul preliminar pe acea perioada, in locul celui efectiv datorat, corespunzator cheltuielilor acelui an.

In consecinta, petentul solicita anularea deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005,

II. La data de 30.09.2006 Administratia Finantelor Publice a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005 nr. .../30.09.2006 pentru domnul X in care sunt inscrise urmatoarele:

- venit net lei;
- venit net anual impozabil **lei**;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat lei;
- obligatii privind platile anticipate lei;
- diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) **lei**.

Decizia de impunere are la baza constatările din raportul de inspectie fiscala nr. .../04.08.2005.

- Prin **raportul de inspectie fiscala nr. .../04.08.2005** intocmit de organe de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru „Cabinet individual de avocatura X” s-a verificat impozitul pe venit pentru perioada 01.01.2003 – 30.04.2005, facandu-se urmatoarele constatari:

Pentru anul 2004 situatia veniturii net realizat este:

- venit net lei;
- venit anual global lei;
- **deduceri personale cuvenite** **lei**;
- cheltuieli cu reabilitarea locuintei lei;
- venit anual global impozabil..... 0 lei;

- diferenta de impozit anual de regularizat in minus (de restituit) lei.

Aceste constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2004 nr. ../05.08.2005 prin care s-a stabilit un impozit pe venit de restituit in suma de ... lei.

Pentru anul 2005 situatia venitului net realizat este:

- venit brut incasat lei;
- cheltuieli aferente deductibile lei;
- venit net **lei.**

II. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare pe perioada pentru care au fost stabilite obligatiile fiscale suplimentare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura stabilirii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina domnului X din a diferentei de impozit pe venit pe anul 2005 in suma de ... lei.

In fapt,

In data de 13.06.2005 A.F.P. a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. ... prin care a stabilit pentru domnul X, avand profesia de avocat, plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de ... lei, decizia avand la baza declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 depusa de contribuabil la A.F.P. si inregistrata la organul fiscal sub nr. ../24.05.2005 in care contribuabilul declara urmatoarele:

- venit brut estimat lei;
- cheltuieli deductibile estimate lei;
- venit net estimat lei.

Prin **raportul de inspectie fiscala nr. ../04.08.2005** intocmit de organe de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru „Cabinet individual de avocatura X” din s-a verificat impozitul pe venit pentru perioada 01.01.2003 – 30.04.2005, facandu-se urmatoarele constatari:

Pentru anul 2005 situatia venitului net realizat este:

- venit brut incasat in suma de lei, respectiv venitul brut estimat in suma de ... lei majorat cu suma de ... lei reprezentand venituri din trecerea la incetarea activitatii in patrimoniul propriu a unui obiect de inventar;
- cheltuieli aferente deductibile in suma de ... lei, respectiv cheltuielile deductibile estimate in suma de lei diminuate cu suma de .. lei reprezentand cheltuieli inscrise de contribuabil cu energia electrica fara drept de deducere;
- venit net in suma de

Constatările din raportul de inspectie fiscala au stat la baza emiterii de catre A.F.P. pentru domnul X a deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ... din 30.09.2006 in care sunt inscrise urmatoarele:

- venit net anual impozabil **lei;**
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat lei;
- obligatii privind platile anticipate lei;
- diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) **lei.**

Domnul X contesta impozitul pe venit de plata in suma de ... lei stabilit prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ... din 30.09.2006, motivind ca venitul realizat pana la data de 01.05.2005 nu a fost diminuat cu deducerile personale aferente anului 2005 si nici cu impozitul stabilit cu titlu de plati anticipate pentru perioada de pana la 01.05.2005, in locul celui efectiv datorat.

In drept,

Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare de la 01.01.2005, reglementeaza **impozitul pe venit** astfel:

Potrivit art. 40 alin. (1) „Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

- a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României; (...).”

Conform art. 41 „**Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit**, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) **venituri din activități independente**, definite conform art. 46; (...).”

Referitor la definirea veniturilor din activități independente art. 46 prevede:

„(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.

(...)

(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.”

Articolul 48 reglementeaza urmatoarele:

„(1) **Venitul net din activități independente se determină ca diferență** între venitul brut și **cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile**, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, (...).

(7) **Nu sunt cheltuieli deductibile:**

(...)

- c) **impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu**, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;

(...).”

Referitor la deducerea personală art. 56 alin. (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare de la 01.01.2005, stipuleaza: ”**Persoanele fizice** prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la **deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală**, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile **numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază.**”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept se retin urmatoarele:

La data de 24.05.2005 domnul X a depus la A.F.P. adresa nr. .. prin care a solicitat scoaterea din evidentele organului fiscal intrucat s-a pensionat incepand cu data de 01 mai 2005, depunand odata cu aceasta adresa si declaratia privind

veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 nr. ../24.05.2005 prin care contribuabilul declara un venit brut estimat in suma de ... lei, cheltuieli deductibile estimate in suma de ... lei si un venit net estimat in suma de ... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ../04.08.2005 intocmit de organe de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. s-au stabilit pentru anul 2005 urmatoarele date privind impozitul pe venit:

- venit brut incasat in suma de ... lei, respectiv venitul brut estimat in suma de .. lei majorat cu suma de ... lei reprezentand venituri din trecerea la incetarea activitatii in patrimoniul propriu a unui obiect de inventar;
- cheltuieli aferente deductibile in suma de ... lei, respectiv cheltuielile deductibile estimate in suma de lei diminuate cu suma de .. lei reprezentand cheltuieli inscrise de contribuabil cu energia electrica fara drept de deducere;
- venit net in suma de

aspecte pe care petentul nu le contesta.

Aceste date au fost preluate de organul fiscal la emiterea deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ... din 30.09.2006 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de ... lei.

Motivatia petentului potrivit careia venitul realizat pana la 01 mai 2005 nu a fost diminuat cu impozitul preliminar pentru acea perioada, in locul celui efectiv datorat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, impozitul pe venit reprezentand cheltuiala nedeductibila.

De asemenea motivatia petentului potrivit careia venitul realizat pana la 01 mai 2005 nu a fost diminuat cu deducerile personale aferente anului 2005 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila acontestatiei deoarece pentru anul 2005 deducerea personala se acorda numai pentru veniturile din salarii, in perioada 01.01.2005 – 30.04.2005 domnul X realizand venituri din activitati independente, respectiv venituri din exercitarea profesiei de avocat.

Avand in vedere cele retinute Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. ... din 30.09.2006 si a stabilit in sarcina domnului X un impozit pe venit de plata pentru perioada 01.01.2005 – 30.04.2005 in suma de **... lei, urmand a se respinge contestatia petentului ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de de domnul **X** pentru suma de **... lei** reprezentand impozit pe venit.