

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **d-nul P**, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului sub nr.*2008

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a..... prin adresa nr....., înregistrată la D.G.F.P.sub nr....., asupra contestației formulată de **d-nul P**, domiciliat în.....

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ...sub nr....., îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr...../2008 prin care organele fiscale stabilesc în sarcina contestatoarei, o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de ... lei.

Contestația este depusă în termenul legal, prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209, alin.1, lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de **d-nul P**.

I. D-nul P contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. /2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, solicitând anularea acesteia și exonerarea de la plata diferenței de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

În susținerea contestației, contestatoarea precizează următoarele:

În baza convenției civile de prestări servicii juridice încheiată în data de 01.08.2004, încheiată conform art.947 și următoarele din Codul Civil și "modificată în data de 29.12.2000", conform prevederilor art.78, alin.(1), lit.e) din Codul Fiscal, veniturile primite de la beneficiar au fost impozitate prin reținerea la sursă a cotei de impozit de 10% din suma primită, conform prevederilor art.52, alin.(1), lit.d) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, suma reținută fiind virată la bugetul de stat.

Contestatoarea consideră că prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ../2008, s-a stabilit în mod nelegal o cotă de impunere de 16%.

Totodată, contestatoarea arată că "prevederile art.78, alin.1, lit.e din Codul fiscal fac parte din TITLUL III, Capitolul IV, iar impozitul privind veniturile din activități independente este reglementat prin prevederile cuprinse în capitolul II al aceluiași titlu (Titlu III, art.52)" iar conform articolului art.78, alin.1, lit.e), se pot impozita cu o cotă de 16% veniturile primite de persoanele fizice din activități desfășurate pe baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele care sunt impozitate conform cap.II și conform opțiunii exercitate de către contribuabil . Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris, în momentul încheierii fiecărei/fiecărei convenții/contract civil și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestei/acestei convenții/contract.

Contestatoarea consideră că "legiuitorul a prevăzut în mod clar, că pentru convențiile civile, încheiate conform codului civil și mai ales dacă la încheierea convenției, părțile au

stabilit opțiunea de impunere, cota de impozit este cea prevăzută la art.52, alin.(1), lit.d) și alin.(2) din Codul civil, ce face parte din Capitolul II al Titlului III”.

De asemenea, contestatoarea mai arată că, ” convenția civilă pe care am încheiat-o s-a perfectat înainte de intrarea în vigoare a prevederilor art.78, alin.(1), lit.e), din Codul fiscal, cum în aceasta ulterior părțile au înscris opțiunea de impozitare, cum activitatea ce am desfășurat-o este o activitate independentă și cum cota de impozit este stabilită conform prevederilor art.52, lit.d), alin.1 și care face parte din capitolul II, cota de impozitare a rămas tot 10% și nu 16%.”

La dosarul contestației, contestatoarea anexează în copie convenția civilă, decizia de impunere anuală pe anul 2007 și Sentința civilă nr....., pronunțată de Tribunalulîn dosarul nr....., rămasă definitivă și irevocabilă, ”ca urmare a respingerii cererii de recurs formulate împotriva acestei sentințe (Decizia Curții de Apeldin data de.....) și prin care s-a stabilit că în cauza de față, cota de impunere este de 10% și nu de 16%”.

II. Prin ”Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. /2008”, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice..., pentru veniturile realizate (venit net din activități comerciale – convenții civile) de **d-nul P**, în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2007, înregistrată sub nr....., precum și a prevederilor art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ...lei. Plățile anticipate efectuate în cursul anului 2007 fiind în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. /2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice....., motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile actelor normative în vigoare incidente speței, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă d-nul P datorează diferența de impozit pe venit anual de regularizat în plus în sumă de ... lei, în condițiile în care pentru veniturile din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate conform Codului civil, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determină pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16%, asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

În fapt, d-nul P a realizat în anul 2007 venituri în baza unei convenții civile de prestări servicii și a depus la Administrația Finanțelor Publice....., Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2007, înregistrată sub nr./2008, din care a rezultat că pentru serviciile prestate, acesta a primit suma brută delei, la care s-a calculat, reținut și virat un impozit de lei.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr... /2008, în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2007 înregistrată sub nr.... /2008 și a prevederilor art.84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind un impozit pe venitul anual impozabil în sumă de..... lei. Plățile anticipate efectuate în timpul anului 2007 fiind în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ Art.52

Reținerea la sursă a impozitului **reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente**

(1) 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:

[...]

d) **venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e);

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

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

[...]

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV*.”

“ART.54

Impozitarea venitului net din activități independente

Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu.”

“ART.83

Declarația privind venitul realizat

(1) **Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente**, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real **au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului** .[...].”

“ART.84

Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**

[...]

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Coroborând dispozițiile legale de mai sus, se reține că veniturile obținute în baza convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil intră în categoria **veniturilor din activități independente**, pentru care plătitorii de astfel de venituri au obligația de a efectua în cursul anului plăți anticipate de impozit pe venit, prin reținere la sursă, calculate prin aplicarea unei cote de 10% la venitul brut, iar contribuabilii au obligația de a depune o declarație de venit până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului. În baza declarației de venit, organul fiscal calculează impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv și stabilește prin decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, diferența de impozit anual de regularizat.

Prin urmare solicitarea contestatoarei privind calcularea impozitului pe venit pentru veniturile realizate de acesta prin aplicarea cotei de 10% și nu de 16%, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil reprezintă venituri din activități independente, pentru care, în conformitate cu prevederile art.52, alin.(1) lit.d), alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **se datorează în cursul anului, plăți anticipate cu titlu de impozit, reținute la sursă, în cotă de 10%**, aplicabilă la venitul brut, iar în conformitate cu art.84, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent pe baza declarației de venit **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

Referitor la modul de întocmire a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.../2008, rezultă că aceasta a fost emisă corect, prin aplicarea la venitul net anual impozabil de ... lei a cotei de impozit de 16% , rezultând un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei, din care scăzând plățile anticipate cu titlu de impozit (reținute la sursă de plătitorul de impozit pe venit) în sumă de ... lei, rezultă o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de ... lei, *fiind astfel respectată cota unică de impozitare.*

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că măsura organului fiscal competent constând în calcularea diferenței de impozit anual de regularizat în plus este corectă și legală, drept pentru care contestația formulată de **d-nul P** pentru suma delei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei, ”convenția civilă pe care am încheiat-o s-a perfectat înainte de intrarea în vigoare a prevederilor art.78, alin.1, lit.e), din Codul fiscal, cum în aceasta ulterior părțile au înscris opțiunea de impozitare, cum activitatea ce am desfășurat-o este o activitate independentă și cum cota de impozit este stabilită conform prevederilor art.52, lit.d, alin.1 și care face parte din capitolul II, cota de impozitare a rămas tot 10% și nu 16%.”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât organele fiscale au aplicat corect prevederile legale menționate mai sus, mai mult decât atât, ele nu fac nici o trimitere la prevederile art.78, alin.(1), lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, articol pe care îl invocă doar contestatoarea.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.52, alin.(1) lit.d), alin.(2) lit.c), alin.(3), art 54, art.83 alin.(1), art.84 alin.(1), alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulată de **d-nul P**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.../2008, prin care s-a stabilit obligație fiscală suplimentară de plată în sumă delei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus pentru anul 2007.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul....

DIRECTOR EXECUTIV,

