

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ..., prin adresa nr.../22.10.2007 inregistrata la directie sub nr.../23.10.2007, asupra contestatiei formulate de doamna X, avand CNP ... si domiciliata in

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.../17.10.2007, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr.... in data de 11.07.2007.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este competenta sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

I. Doamna X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr.... din data de 11.07.2007, considerand ca nu are nici o diferenta de impozit de platit, motivand ca i s-a retinut un impozit de ... lei conform adreselor anexate la prezenta contestatie, iar prin decizia de impunere i s-a stabilit un impozit datorat in suma de ... lei.

II. Administratia Finantelor Publice a emis pentru doamna X Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 cu numarul de inregistrare ... din data de 11.07.2007, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in baza art.67, art.84 si art.87 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 nr.../15.05.2007.

Diferenta de impozit anual de regularizat stabilita de plata in sarcina petentei in suma de ... lei a fost determinata ca diferenta dintre suma de ... lei reprezentand impozitul pe venitul net anual impozabil aferent venitului din activitati comerciale in suma de ... lei si suma de ... lei reprezentand obligatii privind platile anticipate.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca doamna X datoreaza bugetului general consolidat suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2006 stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. .../11.07.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice.

In fapt

In anul 2006 doamna X a obtinut venituri in baza unui contract de comision sau mandat comercial in suma de ... lei constituit astfel:

- ... lei reprezentand venituri obtinute la SC Y SRL pentru care i s-a retinut la sursa un impozit pe venit de 10% in suma de ... lei, conform adresei emisa de SC Y SA catre doamna X si depusa de petenta in copie la dosarul cauzei. Conform acestei adrese SC Y SA a intocmit si depus la Administratia Finantelor Publice formularul 205 - „Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit” pentru anul 2006;

- ... lei reprezentand venituri obtinute la CJ Z SA pentru care i s-a retinut la sursa un impozit pe venit de 10% in suma de ... lei, conform „Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit” pentru anul 2006 intocmita de CJ Z SA si depusa in copie de petenta la dosarul cauzei.

Doamna X depune la dosarul cauzei o fisa cu veniturile realizate in anul 2006 intocmita de Asociatia de proprietari nr.... potrivit careia a obtinut in anul 2006 venituri brute din salarii in suma de ... lei pentru care s-au facut urmatoarele retineri:

- ... lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- **... lei - impozit pe veniturile din salarii.**

Impozitul in suma de ... lei a fost obtinut prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net din care s-a sczut deducerea personala.

Doamna X a depus la Administratia Finantelor Publice, Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr.... din 15.05.2007 potrivit careia a obtinut:

- de la CJ Z SA Piatra Neamt un venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa de ... lei;
- de la SC Y SA Piatra Neamt un venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa de ... lei.

In data de 11.07.2007 Administratia Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr.... prin care s-a stabilit in sarcina doamnei X, pentru veniturile obtinute in baza unui contract de comision sau mandat comercial in suma de ... lei, un impozit pe venitul anual impozabil datorat in suma de ... lei, cu ... lei mai mult decat obligatiile stabilite privind platile anticipate in quantum de ... lei.

Petenta considera ca nu are nici o diferenta de impozit de platit, deoarece i s-a retinut un impozit in suma de ... lei constituit din:

- ... lei reprezentand impozitul pe salarii retinut de Asociatia de proprietari nr....;
- ... lei reprezentand impozit retinut de CJ Z SA;
- ... lei reprezentand impozit retinut de SC Y SA.

In drept

Referitor la categoriile de venituri supuse impozitului pe venit:

Art.41 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46”

Referitor la cotele de impozitare ale impozitului pe venit:

Art.43 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente...”

Referitor la definirea veniturilor din activitati independente:

Art.46 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.

(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.”

Referitor la reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente:

Art.52 alin.(1) lit.c) si alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„(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:

c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

(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.”

Art.53 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”

Referitor la stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil:

Art.82 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„Contribuabilii care realizează venituri din activități independente (...) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.”

Art.83 alin.(1) si alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„(1) Contribuabilii care realizează, individual (...) venituri din activități independente (...) 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. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit (...)."

(3) Nu se depun declarații privind venitul realizat, pentru următoarele categorii de venituri:

(...)

b) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 60."

Art.84 alin.(1), (5) și (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a)."

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(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."

Referitor la impozitul pe venitul din salarii:

Art.57 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri."

Art.41 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

„1. Veniturile din activități independente, inclusiv veniturile realizate de persoanele fizice în cadrul unor asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosinței bunurilor, precum și veniturile din activități agricole sunt venituri pentru care determinarea impozitului se face pe venitul net anual impozabil, corespunzător fiecărei surse de venit, impozitul fiind final.

2. Veniturile din celelalte categorii de venituri se supun impozitării, pe fiecare loc de realizare, în cadrul acestor categorii de venituri, impozitul fiind final."

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem că impozitul pe venitul net anual impozabil obținut în baza unui contract de comision sau mandat comercial se determină de organul fiscal pe baza declarației de venit depuse de contribuabil prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

Pentru veniturile din salarii sau asimilate salariilor impozitul retinut in cota unica de 16% reprezinta impozit final, pentru aceste venituri nedepunandu-se declaratie speciala de venit anuala.

In anul 2006 doamna X a obtinut venituri in baza unui contract de comision sau mandat comercial in suma de ... lei pentru care s-a retinut la sursa un impozit de 10% in suma de ... lei, date inscrise si de petenta in declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.../15.05.2007.

Motivatia petentei potrivit careia in anul 2006 i s-a retinut de catre Asociatia de proprietari nr.... un impozit in suma de ... lei care nu a fost luat in considerare de catre organul fiscal ca plata anticipata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat potrivit fisei cu veniturile realizate in anul 2006 de doamna X emisa de Asociatia de proprietari nr...., existenta in copie la dosarul cauzei, acesta reprezinta impozit pe veniturile din salarii in cota de 16% care este impozit final, potrivit prevederilor art.57 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel pentru veniturile obtinute de doamna X in anul 2006 in baza unui contract de comision sau mandat comercial in suma de ... lei se datoreaza un impozit de ... lei din care se scad platile anticipate de ... lei, rezultand o diferenta de impozit pe venit anual de plata in suma de ... lei.

Prin urmare organul fiscal in mod legal a procedat la stabilirea unei diferente de impozit pe venit de plata in suma de ... **lei** in sarcina doamnei X, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr.../11.07.2007, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de doamna **X**, pentru suma de ... **lei** reprezentand diferenta de impozit de plata pentru veniturile realizate in anul 2006 stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. .../11.07.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.