



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.157/11.12.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 18.10.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../26.10.2006, cu privire la contestația formulată de IONESCU ION, CNP, domiciliat în Constanța, bd..... nr....., bl....., sc....., ap.....

Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit în cuantum de lei stabilită prin Decizia de impunere pentru anul 2005 nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

Contestația a fost introdusă de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere emisă în data de 29.09.2006, a fost comunicată prin poștă (fără să fie anexată confirmarea de primire), iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal emitent în data de 18.10.2006, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

Termenul de soluționare a contestației prevăzut de alin.(1), art.199 din Codul fiscal republicat, a fost prelungit în conformitate cu alin.(2) al aceluiași articol, prin adresa nr...../29.11.2006.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../18.10.2006, contribuabilul IONESCU ION contestă

diferența de impozit pe venitul din activități independente obținut pe bază de convenție civilă conform Codului Civil pe anul 2005, rezultat din Decizia de impunere nr..... din data de 29.09.2006, susținând că stabilirea acesteia prin aplicarea cotei de impozit de 16% s-a făcut în mod nelegal de către organul fiscal.

Petentul menționează că în anul 2005 a realizat venituri în urmare funcției de administrator deținută la Asociația de proprietari nr....., Bloc, CF, pe bază de convenție civilă, conform art.53 punctul 1, potrivit căruia asociațiile de proprietari pot calcula reține și achita lunar impozit pe venit de 10%.

Ca atare, petentul susține că nu datorează diferența de impozit pe venit în sumă de lei rezultată din Decizia de impunere anuală pentru anul 2005.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de 29.09.2006 emisă de A.F.P. Constanța, pentru venitul în sumă de lei realizat în anul 2005 din activități independente în baza convenției civile prevăzute de Codul civil, a fost stabilită o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

Diferența de impozit a rezultat ca urmare a aplicării cotei de impozit de 16% asupra veniturii brut realizat din activități independente de către d-nul IONESCU ION, așa cum rezultă din Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 cod 200 înregistrată la organul fiscal sub nr...../15.05.2006, privind venitul brut și impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă pe anul 2005.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă diferența de impozit pe venit pentru anul 2005 a fost corect stabilită de către organul fiscal, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în materie de impozit pe venit.

În fapt, în anul 2005, domnul IONESCU ION a realizat venituri din activități independente obținute pe bază de convenție civilă conform Codului Civil, încheiată cu Asociația de proprietari nr....., CF

În drept, potrivit prevederilor cuprinse la cap. 2 "Venituri din activități independente", art.52 "Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente" din O.U.G. nr.138/2004 pentru

modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"(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:(...)**

(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;"

iar conform art.54 - "Impozitarea venitului net din activități independente":

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

La capitolul X al titlului Impozitul pe venit, se precizează următoarele:

Art. 82: Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole 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: Declarația de venit și declarații speciale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art.40 alin.(1) lit.a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art.40 alin.(2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin.(4) din prezentul articol, **au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.**

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. **Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real.(...)**

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".**

Conform dispozițiilor pct.172 din H.G. nr.1044/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, declarația de venit reprezintă *"documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal, a **venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual"***.

Din coroborarea textelor de lege citate rezultă că, pentru veniturile realizate în anul 2005, contribuabilii aveau obligația de a depune o declarație de venit împreună cu declarația specială, până pe data de 15 mai a anului curent, urmând ca în baza acesteia, organul fiscal să stabilească impozitul pe venit prin aplicarea cotei unice de 16%.

În speță, se reține că petentul a depus la organul fiscal declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, în care la punctul 3.1. "Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă" este înscris venitul net în sumă de lei, situație în care organul fiscal a calculat impozitul cuvenit bugetului de stat în baza informațiilor furnizate de plătitorul de venit, aplicând în mod corect cota unică de impozitare de 16%.

Astfel, conform Deciziei de impunere anuală nr...../29.09.2006, din impozitul anual rezultat în sumă de lei a fost dedusă plata anticipată în contul impozitului în sumă de lei reținută la sursă de plătitorul de venit prin aplicarea cotei de 10%, rezultând în final o diferență de impozit de plată în cuantum de lei.

Având în vedere prevederile invocate se reține că, susținerea petentei cu privire la aplicarea eronată a cotei de impunere de 16 % este neîntemeiată legal și se bazează pe confuzia pe care acesta o face între obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit în cotă de 10%, reținute de plătitorii de venit la momentul plății venitului și impozitul anual final care se calculează prin decizie de impunere de organul fiscal prin aplicarea cotei unice de impozit de 16% asupra venitului declarat de contribuabil prin declarația anuală de venit, precum și prin Declarațiile speciale.

Pentru argumentele expuse, se va respinge ca neîntemeiată legal contestația petentului formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal, a contestației formulate de către IONESCU ION împotriva impozitului pe venit în cuantum de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru anul 2005 nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

**M.L/4EX.
07.12.2006**