

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINATELOR PUBLICE A JUDETULUI CLUJ

DECIZIA nr. 9/01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. a fost sesizata prin adresa nr.01.2007, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de cu domiciliul, str. , nr. ap. jud. Cluj, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata sub nr.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului.

Petentul contesta suma de **lei diferenta de impozit pe venit stabilit in plus**, aferent veniturilor din activitati independente realizate pe anul 2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176, art.177, alin.(1) si art.179, 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 d-l cu domiciliul in mun.Cluj Napoca.

I. Petitionarul contesta suma de **lei**, considerand ca a fost impus ilegal, pe urmatoarele motive:

- petentul face referire la Decizia de impunere nr..02.2005, mentionand ca pentru venitul net de ROL, realizat in anul 2005, a platit impozit in suma de RON (ROL), cu chitanta nr. .2005 in valoare de ROL si chitanta nr. in valoare de RON.

- in anul 2006, prin Decizia de impunere nr. 2006, pentru venitul net realizat in valoare de RON s-a stabilit un impozit in valoare de RON pe care l-a achitat cu chitanta nr. 2006 in suma de RON; chitanta nr. 2006 in suma de RON si chitanta nr. 2006 in valoare de RON, total RON.

- veniturile nete realizate pe anii 2005 si 2006 sunt de RON () pentru care s-a stabilit impozit in suma de RON.

- daca pe suma de se aplica cota de impozit de 16% , rezulta un impozit in suma de RON.

- petitionarul considera ca prin Decizia de impunere nr..2006, pentru venitul net din 2005 si 2006 s-a stabilit ilegal suma de RON-suma achitata prin chitantele mentionate mai sus.

Potentul mentioneaza ca este singurul intretinator al familiei are o singura sursa de venit obtinuta din A.F. pe care a constituit-o impreuna cu fratele sau care detine o parte din venitul realizat din asociatie. Veniturile sunt obtinute ocazional, la solicitarea clientului.

De asemenea, petentul mentioneaza ca incepand cu luna august 2006 si pana in prezent este in incapacitate de munca (anexeaza Certificat medico-legal/.2006) si nu a mai realizat venit pentru a putea achita impozitele pe care le datoreaza pe anul 2006 si 2007.

II. Prin Decizia de impunere pe anul 2005, inregistrata sub nr.2006, emisa pe numele cu domiciliul in Cluj-Napoca, in baza **art. 83, al.(3')**, **art.84**, **art.87** si **art.115** din **Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu completarile si modificarile ulterioare si a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 inregistrata sub nr./2006, s-a stabilit impozitul pe venitul net anual impozabil, dupa cum urmeaza:

- venit net anual impozabil lei;

- impozit pe venitul net anual impozabil lei;

-obligatii privind platile anticipate..... lei;

- **diferente de impozit anual stabilit in plus . lei.**

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:

1.Analizand suma contestata de petitionar (**lei**) precum si Decizia de impunere anuala, inregistrata sub nr..2006 prin care s-a stabilit obligatia de plata atacata, se constata ca impozit anual stabilit in plus pentru veniturile realizate pe anul 2005 este de **lei** si **nu** lei- cum precizeaza contestatorul, rezultand diferenta de **lei**.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca suma de lei este susceptibila a fi contestata in conditiile in care acesta nu a fost stabilita prin Decizia de impunere contestata.

Avand in vedere dispozitiile **pct.12.1, lit.c)**, din **O.M.F.P. nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată**, potrivit carora: "*Contestația poate fi respinsă ca: c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat...*", rezulta ca pentru suma de **lei** impozit pe venit stabilit in plus aferent anului 2005, **contestatia se va respinge ca fiind fara obiect.**

2. In ce priveste suma de lei diferenta de impozit pe venitul net anual impozabil stabilit in plus prin decizia de impunere atacata.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele fiscale au stabilit in mod corect si legal impozitul pe venitul anual impozabil in suma de lei si pe cale de consecinta daca petitionerul datoreaza diferenta de impozit anual in suma de lei stabilit in plus.

In fapt, in baza Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, (existenta in copie la dosar), inregistrata sub nr. 2005, pentru venitul net estimat de RON, petitionerul a efectuat plati anticipate cu titlu de impozit in suma de RON .

La data de .2006, pentru veniturile realizate pe anul 2005, petitionerul depune la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile din activitati independente realizate intr-o forma de asociere (formular 201), inregistrata sub nr. , (exista in copie la dosar),din care rezulta urmatoarele:

- obiectul principal de activitate este "vopsit, emailat, reparatii";
- forma de organizare:"asociatie familiala" cu denumirea ASF ;
- la rubrica "venit net distribuit din asociere" (pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla), petitionerul declara, suma de **lei**.

Pe baza declaratiei- .2006, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006, inregistrata sub nr. , prin care s-a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, calculate la venitul net estimat de lei.

In luna mai 2006, petitionerul depune la organul fiscal Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 (Declaratie de venit- formular 200)- pe care nu o anexeaza la dosarul cauzei, inasa, din evidenta fiscala existenta pe suport informatic, rezulta ca aceasta este inregistrata sub nr. 2006, iar venitul net realizat pe anul 2005, potrivit celor declarate, este de **lei**. (Organul de solutionare a contestatiei anexeaza la dosarul cauzei documentele listate de organul fiscal teritorial ce contin datele existente in evidenta fiscala cu privire la declaratia de venit-formular 200).

La data de .2006, pe baza Declaratiei de venit- formular 200, organul fiscal emite Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de pe anul 2005, prin care stabileste un impozit anual in suma de RON, luand ca baza de calcul venitul net anual in suma de **lei** (declarat de petitioner). Totodata, din continutul deciziei rezulta ca, organul fiscal tine cont de platile anticipate in suma de **lei**, efectuate in cursul anului 2005, rezultand diferenta de impozit anual stabilit in plus in suma de lei.

In drept, solutionarii spetei care face obiectul prezentei analize ii sunt aplicabile dispozitiile **art.83, alin.(1) si (3), art.84, alin. (1), (5) si (6) din Legea nr.571/2003 -privind Codul fiscal**, cu completarile si modificarile ulterioare, care precizeaza:

Art. 83 Declaratia 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. Declaratia 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 veniturii.[...]

(3) Declaratiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a veniturii. Declaratiile 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. [...] Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.[...]"

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 veniturii net anual impozabil din anul fiscal respectiv.[...]***

(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.*

Fata de situația de fapt și de drept, se retin următoarele:

- conform celor declarate de petent prin Declarația de venit înregistrată sub nr. 2006 (formular 200), venitul net realizat pe anul 2005 este de lei.

- ținând cont de prevederile art.84, menționate mai sus, potrivit cărora "Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat ..., pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv", rezultă că la un **venit net realizat de lei** revine un **impozit pe venit în suma de lei** (rd.11 din decizia de impunere) .

- reținându-se că în cursul anului 2005 s-au efectuat plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în suma de lei, (rd. 14 din decizia de impunere), rezultă o diferență de impozit rămasă de achitat în suma de **lei** (lei) (rd. 15.a din decizia de impunere).

Referitor la motivele invocate de contestatar, menționăm:

- în mod eronat, petionarul consideră că prin decizia de impunere atacată a fost impus atât pentru venitul net din anul 2005 cât și pentru venitul net din anul 2006 rezultând astfel în plus suma de plată de lei impozit, întrucât, chiar din denumirea acestui act administrativ fiscal "**Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2005**", rezultă că acesta se referă doar la veniturile realizate pe anul 2005 în suma de lei și că atare prin decizia în cauză au fost impuse numai aceste venituri, rezultând diferența de impozit anual de achitat în suma de lei.

- suma de lei ce se regăsește la rd. 14. din decizia contestată, reprezintă plata anticipată a impozitului pe venitul net estimat (de lei), suma pe care organul fiscal a scăzut-o din impozitul anual în suma lei (rd.11 din decizie) aferent venitului net de lei- venit declarat prin Declarația de venit pe anul 2005-formular 200, înregistrată la organul fiscal sub nr.2006.

- chitanțele de plată pentru anul 2006, în cuantum de lei, enumerate prin contestația formulată, reprezintă plăți efectuate pentru stingerea obligațiilor stabilite pentru anul 2006 prin Decizia de impunere pentru plățile anticipate cu titlu de impozit privind venitul pe anul 2006, emisă de organul fiscal, sub nr..2006, pe baza celor declarate de petent prin formular 201-Declarația specială privind veniturile din activități independente realizate într-o formă de asociere pe anul 2005 (formular 201), de unde rezultă venitul net realizat de lei.

- venitul net realizat în anul 2005 în suma de lei se regăsește atât în Decizia de de impunere contestată prin care s-a stabilit diferența de impozit de achitat în suma de 321(pe anul 2005), cât și în Decizia de impunere pentru plăți anticipate privind venitul pe anul 2006, menționată mai sus, emisă în conformitate cu prevederile **art.82 al.(2) și (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal**, cu completările și modificările ulterioare, potrivit cărora:"(2) *Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.*

(5) *Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1)."*

- certificatul medico-legal/2006 nu poate fi luat în considerare la soluționarea cauzei, acesta neavând nici o influență asupra veniturilor realizate pe anul 2005.

Fata de cele relatate prin prezenta, rezultă că, organul fiscal a procedat în mod corect și legal, stabilind prin Decizia de impunere înregistrată sub nr..2006 că, pentru veniturile în suma de lei, realizate de pe anul 2005, acesta mai are de achitat o diferență de impozit în suma de lei, astfel încât, contestația formulată de petionar **se va respinge pentru această sumă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei coroborate cu dispozițiile **art.180-181, art.183, art.186 și art.188 din O.G. nr.92/2003**, republicată, privind **Codul de Procedura Fiscală**, se

DECIDE :

1.Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de d-l pentru suma de **lei** difernta de impozit pe venit.

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de d-l pentru suma de **lei**-diferenta de impozit anual stabilit in plus prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata sub nr..2006

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.