



DECIZIA NR. 86/15.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NA Z

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin adresa nr., cu privire la contestatia formulata de catre **D-NA Z** domiciliata in Iasi, str. jud. Iasi, avand cod numeric personal

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2007.

Contestatia a fost depusa in data de 14.07.2008 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, unde a fost inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei in data de 08.07.2008, asa cum rezulta din copia deciziei de impunere aflata in copie la dosarul cauzei, pe care aceasta a semnat de primire.

Contestatia este semnata de catre d-na Raileanu Virginia.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin care sustine ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din 08.07.2008 a fost emisa cu respectarea prevederilor legale si nu exista temei legal in sustinerea revocarii acestora.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile

art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. D-NA Z contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, deoarece nu a fost impozitat venitul net din expertize judiciare determinat in sistem real pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, ca diferenta intre venitul brut, asa cum rezulta acesta din Adeverinta nr. din 19.02.2008 emisa de Tribunalul Iasi, si cheltuielile aferente realizarii acestui venit inscrise in Declaratia 200 privind veniturile realizate, inregistrata cu nr.

Anexeaza in sustinere copii dupa Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr....., dupa Declaratia privind veniturile realizate in anul 2007 cu nr.2008 si dupa Adeverinta nr. emisa de Tribunalul Iasi

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in baza art. 67, art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2007 inregistrata sub nr. a emis pe numele **D-NA Z** Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr., prin care a stabilit o diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilit in plus in suma de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatoare si avand in vedere reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 a fost corect si legal intocmita, in conditiile in care organul fiscal cu ocazia determinarii impozitului pe venitul net anual impozabil datorat pentru anul 2007, nu a luat in considerare venitul net declarat de petenta in Declaratia privind veniturile realizate in anul 2007 din desfasurarea activitatii de expertiza judiciara.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr., organul fiscal a calculat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de S lei, dupa cum urmeaza:

- | | |
|--|---------|
| - venit net/pierdere din activitati comerciale | - S lei |
| - venit net anual | - S lei |
| - venit net anual impozabil | - S lei |

- impozit pe venitul net anual impozabil datorat - S lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate - S lei
- diferenta de impozit anual de regularizat in plus - S lei

Decizia de impunere sus-mentionata a fost emisa de organul fiscal in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pentru anul 2007 nr. prin care petenta a declarat urmatoarele:

- venit brut - S lei
- cheltuieli deductibile - S lei
- venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa -S lei

In drept, potrivit prevederilor art. 41, art. 46, art. 48, art. 52, art. 53, art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, valabila incepand cu data de 01.01.2007 si ale punctului 64¹ din Normele metodologice de aplicare a art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004:

“ART. 41

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

a) venituri din activitati independente, definite conform art. 46; [...]”

“ART. 46

(1) **Veniturile din activitati independente** cuprind veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere** si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decat cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.

(3) **Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor** medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, **expert contabil, contabil autorizat**, consultant de plasament in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate in mod independent, in conditiile legii.”

“ART. 48

(1) **Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50. [...]**

(6) **Baza de calcul** se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile deductibile, altele decat cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizatiile platite la asociatiile profesionale.”

“ART. 52

(1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:

[...]

e) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara; [...]

“ART. 53

Un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.”

“ART. 83

(1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole determinate in sistem real au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Declaratia privind venitul realizat se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate intr-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuita din asociere.”

“ART. 84

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/castigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/castigul net anual din anul fiscal respectiv, cu exceptia prevederilor art. 67 alin. (3) lit. A).”

“64¹. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual este stabilit in sistem real si pentru care platitorii de venituri au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate in conformitate cu art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, determina venitul net anual pe baza contabilitatii in partida simpla.”

Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, rezulta ca veniturile obtinute din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara, reprezinta, potrivit prevederilor art. 52 din Capitolul II din Codul fiscal, venituri din activitati independente, pentru care platitorii acestor venituri au obligatia, in cursul anului, de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, in cota de 10% din venitul brut.

De asemenea, contribuabilii care obtin astfel de venituri au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, in vederea calcularii de catre organul fiscal in a

carui raza teritoriala contribuabilul isi are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil si a impozitului pe venitul anual, impozit calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

Organul de solutionare competent a retinut faptul ca prin Declaratia speciala privind veniturile realizate pentru anul 2007 nr. din 06.03.2008, contribuabila a declarat urmatoarele:

- | | |
|---|----------|
| - venit brut | - S lei |
| - cheltuieli deductibile | - S lei |
| - venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa | - S lei. |

Din Adeverinta eliberata de Tribunalul Iasi - Biroul local pentru expertize judiciare tehnice si contabile nr., aflata in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca **D-NA Z** a obtinut in cursul anului 2007 venituri din onorarii pentru expertize judiciare in suma de S lei pentru care a fost retinut la sursa un impozit in suma de S lei, calculat prin aplicarea cotei de 10% la venitul brut realizat, reprezentand plati anticipate in contul impozitului datorat.

Astfel, se retine ca organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr., au stabilit un venit net in suma de S lei, in aceeasi suma cu venitul brut realizat, fara a lua in considerare si cheltuielile declarate de contribuabil, stabilind un impozit pe venitul net anual impozabil datorat in suma de S lei si o diferenta de impozit anual de achitat in suma de S lei.

Rezulta ca venitul net anual impozabil in suma de S lei nu a fost corect stabilit de organele de impunere care nu au luat in considerare cheltuielile deductibile declarate de petenta, contrar dispozitiilor legale anterior mentionate, si pe cale de consecinta nici impozitul pe venitul net anual impozabil datorat.

Avand in vedere ca organele fiscale au regularizat impozitul pe veniturile din activitatea de expertiza contabila judiciara fara sa tina cont de venitul net declarat de petenta in Declaratia privind veniturile realizate pentru anul 2007 nr., urmeaza a se aplica prevederile art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Pe cale de consecinta, se va desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. prin care i s-a stabilit contribuabilei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de S lei, urmand ca organele

fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa procedeze la emiterea unei noi decizii, prin luarea in considerare a veniturilor si cheltuielilor declarate de contribuabila, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 care la pct. 12.7. prevede:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Organul fiscal va tine cont si de prevederile punctului 3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 19/2008 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel:

“La articolul 47, dupa alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu urmatorul cuprins:

“(2) Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor principale anulate.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 41, art. 46, art. 48, art. 52, art. 53, art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, punctului 64¹ din Normele metodologice de aplicare a art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE:

Art. 1 Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 nr. prin care organul fiscal a stabilit in sarcina **D-NA Z** o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de S lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestația poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.