

DECIZIA NR. 244

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul G.R.C.D.F. P.F, prin adresa nr....., privind solutionarea contestatiei formulata de petentul X, inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov- Serviciul Gestionare Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale- Persoane Fizice, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005, nr.....din....., privind suma de lei, reprezentand impozit pe venit de regularizat in plus.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177, alin.1 din OG.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul, contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005, nr..... din....., motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca in anul 2005 a lucrat la Asociatia de proprietari de apartamente si a realizat un venit de..... lei, pentru care s-a platit un impozit lunar de 10% in suma de..... lei si o contributie de 6,5% din venit, respectiv..... lei, la Casa de Asigurari de Sanatate Brasov.

Potentul sustine ca prin decizia mentionata, s-a calculat un impozit pe venit de 16% asupra intregului venit, inclusiv asupra sumei de 6,5% care s-a virat la Casa de Sanatate Brasov si precizeaza ca impozitul nu se poate aplica si sumei de..... lei depusa la CAS Brasov, deoarece Codul Fiscal nu prevede impozitarea unei sume platita sub forma de contributie la stat, ci doar impozitarea venitului net. Potentul precizeaza ca a lucrat ca angajat si nu ca liber profesionist si cere sa i se aplice deducerile personale care se aplica tuturor angajatilor, indiferent de venit si functie, intrucat neaplicarea deducerilor duce in final la plata unui impozit mai mare decat a celorlalti angajati.

In consecinta, petentul solicita recalcularea impozitului pe venit datorat pe anul 2005.

II. In urma analizarii documentatiei depuse de petentul X CNP..... cu Declaratia speciala privind veniturile realizate pentru anul 2005 inregistrata la Administratia finantelor publice Brasov inregistrata sub, nr..... organul fiscal competent a constatat ca petenta a obtinut un venit brut impozabil in suma de..... lei, venit realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii la Asociatia de Proprietari de Apartamente.....,

adeverinta nr..... si conventiei civile de prestari servicii la Asociatia de Proprietari de Apartamente Crisului nr.....deverinta nr.....

Platitorul de venit a calculat, a retinut si virat impozit prin retinere la sursa, reprezentind plati anticipate in suma de..... lei, si suma delei reprezentand CAS.

Avind in vedere declaratia speciala depusa de petent in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ca urmare a datelor furnizate de petenta precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 cu numarul de inregistrare nr.....in care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de..... lei pentru venitul realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii nr..... la Asociatia de proprietari bloc..... si conventiei civile de prestari servicii nr..... la Asociatia de proprietari Crisului nr.....

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Petentul X contesta Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 motivind ca singurele venituri obtinute in anul 2005 au fost din colaborarea in baza conventiei civile de prestari de servicii nr..... intrucat la Asociatia de proprietari Bloc si conventiei civile de prestari servicii nr..... la Asociatia de proprietari Crisului nr.....

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala nr..... este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petenta datoreaza diferenta de impozit, stabilita, in suma de lei.

In ceea ce priveste modul de calcul a diferentei de impozit anual de regularizat:

In baza conventiei civile de prestari de servicii nr..... intrucat la Asociatia de proprietari de apartamente bloc petenta a realizat venituri in suma de..... lei din care s-a retinut impozit in suma de..... lei reprezentind plati anticipate, si suma de..... lei reprezentand CAS

In baza conventiei civile de prestari de servicii nr..... incheiata la Asociatia de proprietari de apartament Crisului nr....., petentul a realizat venituri in suma de..... lei din care s-a retinut impozit in suma de..... lei reprezentind plati anticipate, si suma de..... lei reprezentand CAS

In baza art.83 alin.(3), art.84, din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ca urmare a datelor furnizate de petenta precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 cu numarul de inregistrare nr..... prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de.....lei pentru venit realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii nr..... la Asociatia de proprietari de apartamente bloc ... lei si in baza conventiei civile de prestari de servicii nr...../2004 la Asociatiade proprietari de apartamente bloc

In drept, art.84 din OUG 138/2006 privind modificarea si completarea Legii nr.571 privind Codul fiscal, precizeaza:

"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.

(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."

Art.43, alin 1 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aplicabila, incepind cu data de 01.01.2005 precizeaza:

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

b) salarii;

c) cedarea folosinței bunurilor;

d) pensii;

e) activități agricole;

f) premii;

g) alte surse

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.

Art. 46 alin.1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizeaza:

"Definirea veniturilor din activități independente

(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."

Art. 48 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizeaza:

"Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50."

Art.52, alin 1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificata prin OUG 138/2004 precizeaza:

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;

(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;

Din coroborarea prevederilor legale aplicabile în speta anterior enunțate rezultă că venitul net anual din activități independente se determină ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile pe baza contabilității în partida simplă.

Prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 petentul a declarat venit brut în suma de..... lei și cheltuieli deductibile 0 lei rezultând un venit net impozabil de..... lei.

Având în vedere cele precizate mai sus organul fiscal a stabilit în decizia nr..... un venit net anual impozabil de..... lei, venit declarat de petenta la care revine un impozit pe venit în suma de..... lei calculat în cuantum de 16%.

Intrucât în cursul anului 2005 s-au stabilit obligații de plată anticipată în contul impozitului anual, în suma de..... lei, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, organele fiscale au stabilit o diferență de impozit anual de plată în suma de..... lei,

În consecință având în vedere cele prezentate, organul fiscal a stabilit în mod legal diferența de impozit anual, Decizia de impunere anulă pentru veniturile realizate în anul 2005 cu numărul de înregistrare nr....., este legal întocmită în conformitate cu prevederile art.43, alin 1 coroborat cu art.83 din OUG nr.138/2004 privind modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal luând în considerare datele declarate de petenta prin Declarația specială privind veniturile realizate în 2005.

Referitor la mențiunea din contestație privind impozitarea sumelor plătite sub formă de contribuții sociale precizăm că petenta poate depune o declarație specială rectificativă prin care să declare suma aferentă contribuțiilor sociale plătite în anul 2005 la rubrica cheltuieli deductibile (punct de vedere transmis și de organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației).

Ca urmare având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerile petentei sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația pentru suma de..... lei reprezintă diferența de impozit anual de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005, înregistrată la Administrația finanțelor publice Brașov sub nr. nr.....

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE :

Respingerea contestației formulată de petentul, X înregistrată la D.G.F.P. Brașov sub nr..... pentru suma de..... lei, reprezentând diferența de impozit pe venit de regularizat în plus.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.