



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### **DECIZIA NR. DGc 409 / 25.06.2012**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. **afi/...../11.05.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul aceleiași instituții, cu adresa nr. .... din 16.05.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/..... din 17.05.2012, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cu domiciliul în Iași, str. ...., nr. ...., sc. .... et. ...., ap. ...., jud. Iași, având cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. ....

Suma contestată este în valoare de **0 lei** și reprezintă impozit pe venit.

Contestația este semnată de către **dl. X** în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de **07.05.2012** prin semnarea exemplarului arhivat la organul fiscal, iar contestația a fost depusă în data de **11.05.2012** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. **afi/.....**

Contestația este însoțită de Referatul nr. .... din 16.05.2011 privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X**, contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. 22301150959135 din 07.05.2012, motivând următoarele:

În fapt, a depus Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2011 - formular 200 în care a declarat și veniturile provenite din încasarea de onorarii pentru lucrările de expertiză efectuate pentru Tribunalul Iași care au fost impozitate la sursă, conform adevărîței eliberate de acesta.

În urma verificării efectuate de organul fiscal, pe data de 10.05.2012 a fost anunțat să se prezinte la ghișeul 10 pentru că declarația nu cuprinde și suma încasată de la Tribunalul Iași.

A prezentat angajatei de la ghișeul 10 adevărîța eliberată de Tribunalul Iași, iar aceasta l-a obligat să modifice declarația inițială cu diminuarea venitului brut cu suma de 0 lei, sumă cu care a mărit pierderea fiscală. Aceasta deoarece suma de 0 lei a fost trecută ca venit brut în alt capitol al declarației unde nu s-au mai calculat și cheltuieli deductibile aferent acestei sume.

Astfel, a fost stabilită în mod eronat o diferență de impozit pe venit în sumă de 0 lei.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași** - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2011 nr. 9101 din data de 25.04.2012 a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. .... prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** un impozit pe venit în sumă de 0 lei.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează impozitul pe venit în sumă de S lei, în condițiile în care motivațiile sale nu sunt de natură să modifice elementele avute în vedere de către organul fiscal la stabilirea acestuia.**

În fapt, în data de 23.04.2012, **d-I X** a depus prin poștă Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2011 - formular 200, prin care declară un venit brut în sumă de 0 lei și cheltuieli în sumă de 0 lei aferente activității de expert contabil, declarație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. afi/.... din 25.04.2012.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, constatând că acesta nu a declarat veniturile separat pentru fiecare sursă de venit, respectiv venituri din activitatea autorizată de expert contabil și venituri din activitatea de expertiză judiciară, i-a

sugerat să corecteze declarația de venit pentru anul fiscal 2011 și să departajeze veniturile pe fiecare activitate.

Ca urmare, **d-l X** a completat și a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași Anexa la Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2011, existentă în copie la dosarul cauzei, înscriind suma de **0 lei** la punctul II.1. rândul 1 "Venit brut" aferentă activității de expertiză judiciară, concomitent cu modificarea venitului brut înscris la punctul II. rândul 1 "Venit brut" în declarația inițială de la suma de 0 lei la suma de **0 lei**.

În baza declarației corectate, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași emite în data de 07.05.2012 următoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. 22301150959023 pentru veniturile din activitatea de contabilitate și audit financiar, consultanță în domeniu, în care a înscris o pierdere fiscală anuală în sumă de 0 lei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. 22301150959135 pentru veniturile din activitatea de expertiză contabilă judiciară, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** un impozit pe venit în sumă de 0 lei.

Contestatorul o contestă pe aceasta din urmă considerând că a fost stabilită în mod eronat o diferență de impozit pe venit în sumă de 0 lei, fără a i se lua în considerare și cheltuielile aferente veniturilor din activitatea de expertiză contabilă judiciară.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 41, art. 46, art. 48, art. 52, art. 53, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale punctului 64<sup>1</sup>. din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, norme legale care dispun:

*"ART. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit*

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

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

*[...]*

*ART. 46 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.*

*[...]*

*(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii. [...]*

*ART. 48 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** 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:

[...]

e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară; [...]

**ART. 53**

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. [...]

**ART. 83** Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real 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. [...]

**ART. 84** Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

### **Norme metodologice:**

“64<sup>1</sup>. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net anual este stabilit în sistem real și pentru care plătitorii de venituri au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate în conformitate cu art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, determină venitul net anual pe baza contabilității în partidă simplă.”

Față de dispozițiile legale mai sus invocate și a documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că:

Petentul obține venituri din exercitarea profesiei de expert contabil, pentru care trebuie să țină evidența pe baza contabilității în partidă simplă și să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat.

**D-I X** obține și venituri din activitatea de expertiză contabilă judiciară și extrajudiciară pentru care plătitorul acestor venituri, respectiv Tribunalul Iași, are obligația, în cursul anului, de a calcula, de a reține și

de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, în cota de 10% din venitul brut.

Contribuabilii care obțin venituri din activități independente au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, declarație care se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit, în vederea calculării de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual, impozit calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

Se reține și faptul că potrivit prevederilor Anexei 4 - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor - lit. I) punctul 5. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, formularul 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice " se utilizează de către organul fiscal "la stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, impozitului pe câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare/din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, **pe fiecare sursă de venit**, și la stabilirea diferențelor de impozit anual de regularizat stabilite în plus/în minus."

Ca urmare, în mod corect organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași i-a solicitat **d-lui X** să declare separat veniturile pe fiecare sursă și a emis decizii de impunere separate pentru fiecare categorie de venit.

În ceea ce privește motivația contestatorului potrivit căreia la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. 22301150959135 din 07.05.2012 organul fiscal nu a luat în considerare și cheltuielile aferente veniturilor din activitatea de expertiză contabilă judiciară, organul de soluționare competent reține faptul că prin Anexa la Declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2011 nr. ...., aferent acestei categorii de venituri contribuabilul nu a declarat cheltuieli.

Ca urmare, organul fiscal a emis decizia de impunere contestată în baza declarației contribuabilului, stabilind în mod corect un impozit total datorat în sumă de 0 lei prin aplicarea cotei de 16% prevăzute de lege, din care după scăderea sumei de 0 lei reprezentând plățile anticipate reținute și virate de Tribunalul Iași, așa cum rezultă și din Adeverința nr. .... eliberată de această instituție și depusă în copie de petent la dosar, a stabilit o diferență de impozit de plată în sumă de **0 lei**.

În concluzie, petentul a ales să nu declare cheltuieli aferente acestei categorii de venituri, astfel încât venitul brut luat în calcul de către organul fiscal a fost același cu venitul net pentru care se datorează impozit pe venit. În cazul în care declarația contribuabilului nu corespunde cu datele din evidența contabilă în partidă simplă, acesta poate depune o

declarație rectificativă pe același formular cod 14.13.01.13 - Declarație privind veniturile realizate din România.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-l X** pentru suma totală de **0 lei**, reprezentând impozit pe venit stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. .... din 07.05.2012.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

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

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
consilier superior