

DECIZIA nr. 83/08.02.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 1, prin adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul X cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 1 si cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in Str. x – Judetul x

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **14.11.2012** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 nr. x, comunicata prin scrisoare recomandata si semnata de primire in data de **19.10.2012**, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art.205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x, contribuabilul contesta Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 nr. x invocand urmatoarele:

Administratia Finantelor Publice sector 1 i-a comunicat Referatul privind estimarea bazei de impunere nr. x, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2009 inregistrata sub nr. x prin care a fost obligat la plata sumei de x lei, reprezentand impozit pe venit anual datorat.

Solicita anularea obligatiei fiscale in suma de x lei, reprezentand impozit pe venit net anual datorat, precum si a bazei impozabile in suma de x lei, reprezentand venit net din activitati comerciale.

Mentioneaza ca nu desfasoara activitate sportiva pe cont propriu, prin contractul incheiat cu FC Xnr. x.08.2008 are obligatia sa desfasoare activitate sportiva numai pentru echipa de fotbal x, ca nu a obtinut venituri din activitati independente asa cum sunt prevazute in art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si nici nu este inregistrat ca persoana fizica autorizata.

Invoca prevederile HG nr. 44/2004 in sensul ca printre criteriile care definesc preponderent existenta unei activitati independente nu se regasesc in activitatea desfasurata de catre acesta.

Pentru activitatea desfasurata are dreptul la o indemnizatie de sezon, la prime de joc si la prime suplimentare, care sunt stabilite prin contractul civil prin retinere la sursa.

In cazul acestor contracte civile, platitorul de venituri este cel care are obligatia legala de a calcula, retine si vira impozitul pe venit.

Considera ca nu are obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, avand in vedere dispozitiile art. 83 alin. (3) lit. g) din Codul fiscal, unde se prevede faptul ca nu se depun declaratii privind venitul realizat pentru veniturile din alte surse asa cum sunt definite de art. 78 alin. (1) din Codul fiscal

Prin urmare, contribuabilul sustine faptul ca nu indeplineste conditiile prevazute de Codul fiscal pentru a fi calificat persoana impozabila si nu are nici o obligatie legala referitoare la impozitul pe venit si pe cale de consecinta solicita desfiintarea in intregime a actelor

administrative fiscale, respectiv Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 inregistrata sub nr. x si a Referatului privind estimarea bazei de impunere nr. x/10.09.2012.

De asemenea, contribuabilul solicita exonerarea de plata obligatiilor fiscale in ceea ce priveste impozitul pe profit si TVA si invoca prevederi legale in acest sens desi prin decizia de impunere nu au fost stabilite diferente de impozit pe profit si TVA.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 inregistrata sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, in baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca pentru anul fiscal 2009 contribuabilul datoreaza bugetului general consolidat diferenta de impozit pe venit in suma de x lei, in conditiile in care prin formularului 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de reținere la sursă depusa de platitorul de venit a declarat ca impozitul pe venit retinut la sursa nu este final si in conditiile in care acesta avea obligatia depunerii declarație de impunere la organul fiscal competent, pentru anul fiscal 2009, fiind notificat in acest sens.

In fapt, prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti constata ca, in anul 2009, contribuabilul a obtinut urmatoarele venituri :

- x lei – venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil declarate de Fotbal Club Xin calitate de platitor de venit declarate conform formular 205 – Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x;
- x lei venituri din cedarea folosintei bunurilor.

La data de 10.09.2012 organul fiscal a emis, in baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 inregistrata sub nr. x, din care au rezultat urmatoarele:

- venit din activitati comerciale.....	x lei;
- venit net anual/castig anual.....	x lei;
- venit net anual impozabil.....	x lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat.....	x lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate.....	x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus.....	x lei.

În drept, solutionarii spetei care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data realizarii veniturilor:

Art. 83. - (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 de impunere la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declaratia de impunere se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.

(2) Declarația de impunere se completează și pentru câștigul net anual/pierderea netă anuală, generată de:

a) tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;

b) operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

(3) Nu se depun declarații de impunere pentru următoarele categorii de venituri:

a) venituri nete determinate pe bază de norme de venit, cu excepția contribuabililor care au depus declarații de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;

b) venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la art. 63 alin. (2), a căror impunere este finală;

c) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în fișele fiscale, care au regim de declarații de impozite și taxe sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la art. 60;

d) venituri din investiții, cu excepția celor prevăzute la alin. (2), precum și venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;

e) venituri din pensii;

f) venituri din activități agricole, a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 74 alin. (4);

g) venituri din transferul proprietăților imobiliare;

h) venituri din alte surse

În referatul cauzei organele fiscale menționează ca pentru anul 2009 contribuabilul Ionescu Andrei figurează cu venit în suma de x lei din convenții civile pentru care platitorul de venit Fotbal Club X a reținut impozit în suma de x lei.

Instrucțiunile de completare a formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit aprobate prin Ordinul MFP nr. 2371/2007 în vigoare la data depunerii declarației prevăd următoarele:

I. NATURA VENITURILOR

Se bifează căsuța corespunzătoare naturii venitului plătit:

a)e;

f) venituri din activități independente desfășurate în baza contractelor /convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;

g)..... p);

r) alte venituri.

Pentru fiecare categorie de venit se depune câte o declarație informativă.

Căsuța "Venituri din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil" [lit. f)] se bifează de plătitorii de venituri care au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual, potrivit art. 52 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Din formularul 205 – Declarație informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursa înregistrată la Administrația Finanelor Publice sector 1 sub nr. x depus de platitorul de venit Fotbal Club X rezulta că la pct. II. Date privind natura veniturilor și a impozitului reținut - A. Natura veniturilor a bifat casuta "06.Venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/convențiilor civile incheiate potrivit Codului Civil", iar la litera B. Natura impozitului reținut – "Plata anticipata in contul impozitului anual pe venit", și pe cale de consecință se reține că impozitul pe venit nu este final și că, contribuabilul X avea obligația să depună declarația privind venitul net realizat în cursul anului 2009.

Drept urmare, prin adresa nr. x/06.10.2010, transmisă prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, semnată de primire în data 03.11.2010 Administrația Finanelor publice sector 1 comunică domnului X că potrivit evidențelor acesteia, în cursul Pg. 3/5

anului 2009 a realizat venituri din cedarea folositei bunurilor si activitati independente si in conformitate cu prevederile art. 83 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare are obligatia depunerii declaratie privind veniturile realizate (formular 200) si ca nedepunerea declaratie in termen de 15 zile de la primirea prezentei, atrage dupa sine stabilirea din oficiu a obligatiei de plata, potrivit art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. **Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale.**

În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67.

Pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, înștiințarea pentru nedepunerea declarațiilor și stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale **nu se face în cazul contribuabililor inactivi, atât timp cât se găsesc în această situație.**

4¹) Contribuabilul poate depune declarația fiscală pentru obligațiile fiscale ce au format obiectul deciziei de impunere prin care au fost stabilite din oficiu obligațiile fiscale, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Decizia de impunere se desființează de organul fiscal la data depunerii declarației fiscale”.

Astfel se retine ca desi contribuabilul a fost notificat cu privire la obligatia de a depune declaratie privind veniturile realizate (formular 200), acesta nu a dat curs acestei solicitari desi avea posibilitatea sa depuna aceasta declaratie si **în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.**

Argumentul cotestatarului, precum ca “nu are obligatia depunerii declaratiei privind venitul realizat, avand in vedere dispozitiile art. 83 alin. (3) lit. g din Codul fiscal, unde se prevede faptul ca nu se depun declaratii privind venitul realizat pentru veniturile din alte surse asa cum sunt definite de art. 78 alin. alin. (1) din Codul fiscal este neintemeiat intrucat asa cum am mentionat mai sus impozitul retinut de platitorul de venit nu este impozit final ci plata cu titlu de plati anticipate retinute la sursa pentru sumele platite catre contribuabil in cursul anului pentru care contribuabilul are obligatia depuneri declaratiei privind venitul realizat.

Afirmatiile ca “*nu desfasoara activitate sportiva pe cont propriu, prin contractul incheiat cu FC Xnr. x are obligatia sa desfasoare activitate sportiva numai pentru echipa de fotbal x, ca nu a obtinut venituri din activitati independente asa cum sunt prevazute in art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare*”, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat din categoria veniturilor din activitati independente fac parte potrivit art.52 cap.II Titlul III „Impozitul pe venit” din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si „veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil”.

Mai mult insusi platitorul de venit, respectiv *FC Xprin declaratia 205 depusa la Administratia Finatelor publice sctor 1 declara ca sumele platite catre domnul X reprezinta* **“Venit activ. indep. desf. cu conventie/contr. civil”.**

Solicitarea anularii obligatiei fiscale in suma de x lei, reprezentand impozit pe venit net anual datorat, precum si a bazei impozabile in suma de x lei, reprezentand venit net din activitati comerciale nu are niciun temei legal, intrucat baza impozabila nu a fost constituita de Administratia Finantelor Publice sector 1 prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 nr. x ci aceasta a fost preluata din formularul 205 – Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector

Pg. 4/5

1 sub nr. x depus de platitorul de venit, respectiv Fotbal Club Xcare la pct. III - Date privind impozitul retinut la sursa pe beneficiari de venit a declarat "Baza de calcul a impozitului - suma de x lei si impozit retinut x lei.

Astfel estimarea bazei de impunere s-a efectuat de organul fiscal in conformitate cu dispozitiile pct. 65.2 din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 44/2004 dat in aplicarea art. 67 din Codul fiscal care prevad ca „ *Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare [...], precum și **informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere**, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare*” in cazul in speta baza de calcul a impozitului a fost preluata formularul 205 – Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x.

Solicitarea contribuabilului de exonerarea de plata obligatiilor fiscale in ceea ce priveste impozitul pe profit si TVA este total neintemeiata intrucat prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 nr. x, Administratia Finantelor Publice sector 1, a stabilit de plata numai suma de **x lei** reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2009 si nu impozit pe profit si TVA cum eronat sustine acesta.

In contextul celor prezentate, se constata ca **organul fiscal a procedat corect si legal atunci cand a emis decizia atacata in care se mentioneaza veniturile realizate de catre contribuabil in anul 2009**, astfel ca venitul anual impozabil este de x lei, iar impozit pe venitul net anual impozabil datorat este in suma de x lei, din care, dupa scaderea platilor anticipate efectuate in cursul anului in suma totala x lei, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus (de plata) in suma de x lei RON.

Fata de cele prezentate contestatia domnului **X** urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de x lei, stabilita prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2009 nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 41, art. 57, art. 58, art. 83, art. 84, art. 86, art. 89, art. 90 si art. 95 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 23, art. 91 si art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **X** impotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2009 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1, pentru suma de **x lei** reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus pe anul 2009.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.