MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcţia Generală a Finanţelor Publice a Judeţului Vâlcea
Str. General Magheru nr. 17, 240195 Râmnicu Vâlcea, judetul Vâlcea
Telefon: 0250-73.77.77 Fax: 0250-73.76.20

DECIZIA NR. din 2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de doamna X înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. din 2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr. 2006 asupra contestației formulate de doamna X înregistrată la aceasta la nr. din **.2006.**

Contestația are ca obiect suma de ... lei RON, reprezentând diferență de impozit anual stabilit în plus prin decizia de impunere anuală pentru persoane fizice cu domiciliul în România pe anul 2005 nr. din 2006, primită de petentă la data de **/2006**, conform copiei de pe confirmarea de primire, existentă la dosarul contestației.

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 şi condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr.92/2003 republicată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X, domiciliată în Rm.Vâlcea, jud.Vâlcea, înregistrată sub nr.**/.2006**, privind suma de... lei RON stabilită prin decizia de impunere nr. din 2006, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) şi art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației .

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A. Doamna X formulează contestația împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea sub nr. din 2006, având ca obiect suma de ... lei RON motivând că în mod nedrept din venitul realizat nu a fost acordată şi scăzută deducerea personală care ar fi dus la micşorarea impozitului de plată.

B. Din actele contestate, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2005 doamna X a obținut venit net în sumă de .... lei RON cu un impozit aferent de lei RON.

În cursul anului 2005, obligațiile stabilite privind plățile anticipate în contul impozitului pe venit au fost de ... lei RON.

Astfel a rezultat pentru anul 2005 o diferența de plată la impozitul pe venit de ... lei RON .

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum şi actele normative în vigoare pe perioada supusă impuneriii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global de plată pe anul 2005 în sumă de ... lei RON este legal datorată de doamna X.

În fapt, petenta a desfăşurat în anul 2005 activitate de prestări servicii în baza unei convenții civile la Asociația de Proprietari din Rm.Vâlcea.

La data de 24.02.2006, Asociația de Proprietari a eliberat petentei o adeverință existentă în copie la dosarul contestației, din care rezultă că doamna X a realizat în anul 2005 venituri în sumă totală de .... lei RON pentru care s-a reținut prin stopaj la sursă un impozit în sumă totală de ... lei RON.

La data de 15.05.2006, **doamna X** a depus la AFP Rm. Vîlcea declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 sub nr..., prin care **a declarat un venit brut realizat în sumă de ... lei RON, cheltuieli deductibile în sumă de ...lei şi un venit net în sumă de ... lei RON** .

La data de 12.09.2006, Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea a emis Decizia de impunere anuală nr...., din care rezultă că venitul net este de... lei RON, impozit calculat la venitul net este în sumă de ...lei RON, obligații privind plăți anticipate în sumă de ... lei RON, iar diferența de impozit anual stabilită în plus (de plată) în sumă de ...lei RON .

În drept, determinarea venitului net din activități independente este reglementată de art. 48 alin.(1) şi (6) şi (7) lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , care precizează:" (1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut şi cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 şi 50.

(6) Baza de calcul se determină ca diferență dintre venitul brut şi cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, cheltuielile de protocol şi cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate; [...]"

Potrivit dispozițiilor legale susmenționate se reține că venitul net din activități independente, se determină ca diferență între venitul brut realizat de contribuabili şi cheltuielile deductibile prevăzute de normele legale din care impozitul pe venit datorat pentru activitatea desfăşurată nu face parte.

Aşa fiind, în mod eronat petenta a considerat deductibilă cheltuiala cu impozitul pe venit reținut la sursă de Asociația de proprietari Ostroveni, în sumă de.... lei RON.

Astfel, rezultă un venit net de .. lei RON, aşa cum apare înscris şi în decizia de impunere nr./.2006 ce face obiectul contestației.

Având în vedere considerentele mai sus reținute rezultă că în mod greşit doamna X a cuprins în cheltuieli deductibile impozitul pe venit reținut la susă, în cotă de 10%, şi pe cale de consecință organele de impunere au procedat corect la determinarea venitului net.

În ceea ce priveşte impozitul reținut la sursă, art. 52 alin.(1) lit.d) şi alin.2) din acelaşi act normativ, precizează că :

" (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține şi de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: [...]

d) venituri din activități desfăşurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabileşte 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 cele anterior menționate, organele de soluționare a contestației rețin că veniturile din activități independente desfăşurate în baza convențiilor civile întocmite conform reglementărilor Codului Civil, sunt impozitate prin reținere la sursă cu cota de 10 %, impozitul astfel calculat şi reținut fiind în fapt plăți anticipate în contul impozitului pe venit global datorat.

Astfel, din situația de fapt mai sus prezentată rezultă că în anul 2005, doamna Pătraşcu Maria a realizat venituri din convenții civile pentru care i s-a reținut la sursă, în mod corect, un impozit reprezentând plăți anticipate în contul impozitului datorat în sumă totală de ... lei RON calculat prin aplicarea cotei de 10% din venitul brut realizat .

Impozitarea venitului net din activități independente este prevăzută de art.84 alin.1, 5 şi 6 din acelaşi act normativ care prevede că : " (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 stabileşte impozitul anual datorat şi emite o decizie de impunere, în intervalul şi 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 şi nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare. "

Din cele mai sus arătate se reține că venitul net din activități independente se determină prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile prevăzute de normele legale în vigoare, efectuate de către contribuabili.

După determinararea (calcularea) venitului net, asupra acestuia organele de impunere aplică cota de 16% prevăzută de normele leagle în vigoare, obținând astfel impozitul datorat .

Astfel, se reține că organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea au stabilit venitul brut realizat în sumă totală de ... lei RON în baza declarației depuse de petentă la organul fiscal teritorial, iar venitul net în sumă de .... lei RON a fost stabilit ca diferență dintre venitul brut în sumă de ... lei RON şi 0 (zero) lei RON cheltuieli deductibile stabilite aşa cum s-a arătat mai sus.

Rezultă, că impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de ... lei RON a fost corect stabilit de organele de impunere din cadrul AFP Rm.Vâlcea prin aplicarea cotei de impunere de 16%, conform formulei : Venit Net X 16% .

Pe de altă parte, ținând cont că în timpul anului fiscal 2005 petenta a efectuat plăți anticipate în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei, rezultă ca legal datorată de către petentă diferența de impozit pe venit global în sumă de.... lei RON stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea prin decizia de impunere anuală emisă la data de 12.09.2006.

Având în vedere situația de fapt şi de drept prezentată mai sus contestația petentei pentru acest capăt de cerere apare ca neântemeiată.

În ceea ce priveşte susținerea petentei potrivit căreia în mod nedrept din venitul realizat nu a fost acordată şi scăzută deducerea personală care ar fi dus la micşorarea impozitului de plată, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată această afirmație având în vedere prevederile art 56 alin.1 coroborat cu art.55 alin. 1 şi 2, din Codul Fiscal care precizează cine beneficiază de deduceri personale, astfel :

ART.56: " (1) **Persoanele fizice** prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) şi alin. (2) **au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală,** acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază."

ART.55 " Definirea veniturilor din salarii

(1) **Sunt considerate venituri din salarii** toate veniturile în bani şi/sau în natură **obținute de o persoană fizică ce desfăşoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege**, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

a) indemnizațiile din activități desfăşurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;

b)indemnizațiile din activități desfăşurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop lucrativ;

c) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile şi alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

d) indemnizația lunară brută, precum şi suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum şi la regiile autonome;

e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, în comitetul de direcție şi în comisia de cenzori;

g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;

h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;

i) sumele acordate de organizații nonprofit şi de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării şi detaşării în altă localitate, în țară şi în străinătate, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;

j) indemnizația administratorilor, precum şi suma din profitul net cuvenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor;

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor.[...]"

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că persoanele fizice care realizează venituri numai din salarii, în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, la locul unde se află funcția de bază, au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub formă de deducere personală, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

Drept urmare, întrucât petenta a realizat în anul 2005 **venituri din activități independente** desfăşurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, care nu intră în categoria veniturilor de natură salarială şi cele asimilate acestora aşa cum apar definite de art. 55 şi 56 din Codul fiscal, aceasta nu avea dreptul la deducerea personală prevăzută de lege numai pentru veniturile din salarii.

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr./2006 existentă la dosarul cauzei opiniază în acelaşi sens.

Pentru considerentele arătate mai sus şi în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 şi art.181 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

D E C I D E

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **doamna X** pentru suma de ... lei RON reprezentând diferență de impozit anual, stabilit în plus, prin Decizia de impunere anuală nr /2006, ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac şi poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,