

DECIZIA NR.293

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul Brasov.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2005 , nr...../23.09.2006, privind virarea la bugetul statului a sumei de .. lei reprezentand diferenta de impozit anual de plata pentru anul 2005.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Petentul X contesta suma de .. lei stabilita prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr...../23.09.2006 , motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca decizia de impunere este lovita de nulitate avand in vedere faptul ca a fost comunicata fara sa poarte semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal si fara sa fie stampilata .

Totodata, petentul considera ca Legea nr. 571/2003 asa cum este modificata , aplicabila situatiei aferente anului 2005 stipuleaza în mod expres la art.52 ca pentru veniturile din activitatile desfasurate in baza contractelor/ conventiilor civile se aplica cota de 10% aplicata la venitul brut si doreste explicatii suplimentare , respectiv temeiul legal cu privire la aplicarea procentului de 16% la veniturile realizate in anul 2005 pentru plata impozitului.

II. Petentul X a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 nr.05.2006 unde declara un venit net impozabil în suma de lei. Venitul declarat a fost realizat în baza Conventiei civile nr./21.01.2005 incheiata cu Asociatia de proprietari "....."conform borderoului anexat la declaratia speciala de unde rezulta si impozitul reprezentând plati anticipate in contul impozitului pe venit , retinut la sursa , in suma de .. lei.

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr.15.05.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2005 cu numarul de inregistrare/23.09.2006 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de plata în suma de .. lei.

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

Petentul X , domiciliat în municipiul Brasov, , sustine ca decizia de impunere este nula deoarece a fost comunicata fara sa poarte semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal si fara sa fie stampilata.

Petentul considera ca Legea nr. 571/2003 la art. 52 prevede expres ca pentru veniturile realizate din activitatile efectuate in baza unei conventii civile se aplica cota de 10% si doreste sa se precizeze temeiul legal in baza caruia s-a aplicat procentul de 16% la veniturile realizate in anul 2005 pentru plata impozitului.

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr./25.04.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2005 cu numarul de inregistrare/23.09.2006 prin care s-a stabilit un impozit anual de plata în suma de .. lei.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 ,nr./23.09.2006 este legal intocmita, daca pentru impozitarea veniturilor anuale realizate in baza conventiilor civile la asociatiile de proprietari s-a folosit legal cota de impozitare de 16% si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferenta de impozit anual stabilita in suma de .. lei.

1. In ceea ce priveste invocarea nulitatii actului administrativ fiscal atacat (Decizia de impunere nr.) pe motiv ca lipseste semnatura persoanelor imputernicite de organul fiscal si stampila institutiei , precizam:

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 43. alin (3) si alin (4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care specifica:

“(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și stampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3)”.

Totodata art.1 din Ordinul 1430 din 27 sept.2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, precizeaza:

“ART. 1

Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global, sunt valabile fără semnătura și stampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

- Decizia de impunere anuală, cod 14.13.02.13/a;”

Având în vedere prevederile legale menționate, aplicabile în speta, se constată că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivată de petentului cu privire la modul de emitere a Deciziei de impunere nr./23.09.2006.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că decizia de impunere nr./23.09.2006 a fost emisă prin intermediul mijloacelor informatice conform codului 14.13.02.13/a .

Pe cale de consecință întrucât decizia contestată este o decizie de impunere anuală cod 14.13.02.13./a , emisă prin intermediul mijloacelor informatice valabilă fără semnatura și stampila organului emitent , care îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2.Referitor la suma de .. lei reprezentând diferența de impozit de plată pentru veniturile realizate în anul 2005 stabilită prin Decizia de impunere nr./23.09.2006.

Cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art. 43, alin (1) din Legea 571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“ART. 43

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.”

Referitor activitatea desfășurată în funcția de vicepreședinte al asociațiilor de proprietari , art. 46 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicată cu modificările și completările ulterioare, specifică :

“ART. 46

Definierea 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.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.”

Referitor la obligațiile contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat art. 53 din

Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, specifica :

“ART. 53

Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

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.”

Cu privire la plata anticipata prin reținere la sursa sunt aplicabile prevederile art. 52 alin (1) lit d) si alin (2) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

“ 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:

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;”

În anul 2005 , stabilirea si plata impozitului anual pentru venitul global impozabil se efectueaza potrivit art. 84 alin (1) si alin (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ART. 84

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 venitulului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

(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.”

Având în vedere prevederile legale mentionate mai sus , se retine ca petentul a obtinut în anul 2005 venituri din activitati independente de natura veniturilor comerciale respectiv din prestari de servicii efectuate la asociatia de proprietari “.....”, in suma totala de lei.

De asemenea se retine ca , in cursul anului , contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente au obligatia de a efectua plati anticipate in contul impozitului anual datorat bugetului de stat. Pentru contribuabilii care realizeaza venituri in baza conventiilor civile , plata anticipata se efectueaza de catre societatile care platesc asemenea venituri (in cazul de fata asociatiile de proprietari) prin reținerea din veniturile realizate de petent a unei cate de 10% aplicata la venitul brut realizat , iar impozitul pe venitul anual se determina prin aplicarea cotei de 16% asupra venitulului net realizat.

În vederea stabilirii impozitului pe venitul anual impozabil contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a depune declarațiile speciale în baza art. 83 alin (2) și alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.”

(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente,”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că petentul a depus Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 nr./15.05.2006 din care rezultă că a realizat un venit net de..... lei. Organul fiscal competent, în baza declarației petentului și a prevederilor art. 84 alin (1) și alin (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus enunțate, a stabilit, prin Decizia de impunere anuală nr./23.09.2006, un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de ... lei, calculat prin aplicarea cotei de 16% la venitul net conform prevederilor art 43 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal (..... lei x 16%). Având în vedere că plata anticipată efectuată în cursul anului de către asociația de proprietari, în contul impozitului anual datorat de petent, a fost de... lei a rezultat diferența de impozit de plată în suma de .. lei

Având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerile petentului sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația pentru suma de .. lei reprezentând diferența de impozit anual de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005, nr./23.09.2006.

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 pentru suma de .. lei, diferența de impozit pe venit de regularizat în plus.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV