

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **dl.** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr., emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de lei.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**I.** Prin contestația formulată **dl.** solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr..

Contestatorul arată că, în baza convenției civile de prestări servicii juridice încheiată în baza prevederilor art.947 și următoarele din Codul civil, la data de 01.08.2004 și modificată în data de 29.12.2007, în conformitate cu modificările și completările aduse de Codul Fiscal, s-a angajat să acorde asistență juridică și să reprezinte pe și alte instituții în fața instanțelor de judecată, pentru recuperarea unor imobile ce au fost preluate în mod abuziv și ilegal din patrimoniul său.

De asemenea, contestatorul arată că, indemniza lunară primită a fost impozitată legal cu o cotă de 10%, în conformitate cu prevederile art.52, alin.(1), lit.d) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, suma reținută la sursă fiind virată la bugetul de stat. Contestatorul consideră că, în mod ilegal, prin decizia sus menționată s-a stabilit o cotă de impozitare de 16 %, fiind obligat să plătească suma de lei reprezentând diferența de impozit.

**Dl.** susține că, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. este abuzivă și nelegală, întrucât:

- legiuitorul dacă dorea ca o astfel de activitate să fie impozitată cu 16% ar fi modificat prevederile art.52, alin.(1), lit.d) și alin.(2) din Codul fiscal și ar fi prevăzut o cotă de impozitare de 16 %;
- în formularul decizie de impunere nu există nici o rubrică în care să fie menționată activitățile independente;
- decizia contestată nu este motivată în fapt și în drept;
- activitatea prestată este încadrată "abuziv" la "activități comerciale".

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului pentru veniturile realizate (convenție civilă) de **dl.** în baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2008 nr. și a prevederilor art.67 și art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit impozitul pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de lei. Plățile anticipate de impozit pe venit efectuate prin reținere la sursă în cursul anului 2008 fiind în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de lei

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă dl. datorează diferența de impozit pe venit anual de regularizat în plus în sumă de lei, în condițiile în care pentru veniturile din activitatea desfășurată în baza convenției civile încheiată conform Codului civil, a efectuat în cursul anului 2008 plăți anticipate de impozit pe venit, prin reținere la sursă, calculat prin aplicarea cotei de 10% la venitul brut, virat lunar la bugetul de stat, iar organele fiscale pe baza declarației privind veniturile realizate pe anul 2008, au calculat impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul respectiv.**

**În fapt, dl.** a realizat în anul 2008 venituri din activitatea desfășurată în baza unei convenții civile de prestări servicii juridice și a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, Declarația privind veniturile realizate pe anul 2008 înregistrată sub nr., din care a rezultat că pentru serviciile prestate, acesta a primit suma brută de lei, la care s-a calculat, reținut și virat un impozit reținut la sursă în sumă de lei, prin aplicarea cotei de 10% la venitul brut.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr., în baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2008 depusă de contestator, înregistrată sub nr. și a prevederilor art.67 și art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind un impozit pe venitul anual impozabil în sumă de lei. Plățile anticipate de impozit pe venit efectuate prin reținerea la sursă în timpul anului 2008 fiind în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus, în sumă de

**În drept,** sunt incidente prevederile art.52, alin.(1), lit.d), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

#### Art. 52

“(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, altele decât cele menționate la art. 78, alin.(1), lit. e);

[...]

(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;

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit.f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV\*.”

#### 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 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. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere. “

#### Art. 84

“(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra

venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67, alin.(3) lit. a).

[...]

(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.“

Coroborând dispozițiile legale de mai sus, se reține că veniturile obținute în baza convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil intră în categoria veniturilor din activități independente, pentru care plătitorii de astfel de venituri au obligația de a efectua în cursul anului plăți anticipate de impozit pe venit, prin reținere la sursă, calculat prin aplicarea unei cote de 10% la venitul brut, iar contribuabilii au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

În baza declarației privind venitul realizat, organele fiscale calculează impozitul pentru venitul net anual impozabil datorat, prin aplicarea cotei de impunere de 16 % asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv și stabilesc prin decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, diferența de impozit anual de regularizat.

Referitor la afirmațiile contestatorului potrivit cărora “se stabilește împotriva legii o cotă de impozitare de 16%” pentru calcularea impozitului pe venit, precum și faptul că, dacă “legiuitorul dorea ca o astfel de activitate să fie impozitată cu o cotă de 16 %, ar fi modificat prevederile art.52, alin.(1), lit.d) și alin.(2) din Codul fiscal și ar fi prevăzut o cotă de impozitare de 16 %”, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât **pentru veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile**, încheiate potrivit Codului civil, în conformitate cu prevederile art.52, alin.(1), lit.d), alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **se datorează în cursul anului, plăți anticipate cu titlu de impozit prin reținere la sursă, în cotă de 10%**, aplicabilă la venitul brut, care se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, iar în conformitate cu prevederile art.84, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent pe baza declarației privind veniturile realizate **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv**.

De precizat este și faptul că în conformitate cu prevederile art.43 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“(1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) activități independente;
- b) salarii;
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) investiții;
- e) pensii;
- f) activități agricole;
- g) premii;
- h) alte surse.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevăzute expres pentru categoriile de venituri cuprinse în titlul III. “

În ceea ce privește afirmația contestatorului referitoare la încadrarea “activității prestate” la “activități comerciale”, se reține că, potrivit art.46, alin.(1), alin.(2) și (3) din Legea /2003 privind Codul fiscal, cu modificările și ulterioară și pct.21 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

#### Art. 46

“(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. “

(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. “

“pct.21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii. “

Totodată, se reține că, în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008, organele fiscale au înscris conform prevederilor legale sus menționate, la pct. 3 “Obiectul principal de activitate” - Convenții civile, de altfel cum precizează și contestatorul în Declarația privind veniturile realizate în anul 2008 nr..

De asemenea, referitor la afirmația contestatorului potrivit căreia, decizia contestată nu este motivată în fapt și drept, nu poate fi reținută în susținerea cauzei, întrucât organele fiscale din cadrul A.F.P. au emis decizia de impunere anuală respectând prevederile **Ordinului nr.1.815/2008** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, care stipulează :

#### “Art. 1

(1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr.1:

a) 200 "Declarație privind veniturile realizate", cod 14.13.01.13;

b) 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a.

[...]

(4) Formularele prevăzute la alin.(1) se utilizează pentru definitivarea impozitului anual aferent veniturilor realizate începând cu 1 ianuarie 2008. “

Totodată, se reține că, în cuprinsul Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 este înscris temeiul de drept în baza căreia a fost emisă decizia.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că, a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr., emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus (de plată) în suma de lei, drept pentru care contestația dl. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.43, art.46, alin.(1), alin.(2), alin.(3), art.52, alin.(1), lit.d), alin.(2) lit.a), alin.(3), art.83 alin.(1), art.84, alin.(1), alin.(6) din **Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările, pct.21, din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.1, alin.(1) și alin.(4) din **Ordinul nr.1.815/2008** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din **Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal și art.216, alin.(1) din **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se:

## ***DECIDE***

Respingerea ca neîntemeiată a contestație formulată de **dl.**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. prin care organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului au stabilit diferența de impozit anual de regularizat în plus în sumă de **lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.