

**DECIZIA nr.359/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, prin adresa nr. X, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. X asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. X, il constituie Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. X emisa de AFP Sector 3, comunicata petentului in data de **25.10.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei, din care petentul contesta suma de **X lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) 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 contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:

In data de 30.03.2007, cand avea domiciliul in sectorul 1, a depus declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, la AFP Sector 1, sub nr. de inregistrare X, iar in data de 18.05.2007, a depus si la AFP Sector 3 declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006, sub nr. de inregistrare X, mentionand, in mod vizibil, faptul ca a depus declaratia respectiva si la AFP Sector 1 sub nr.X.

Decizia de impunere contestata, emisa de AFP Sector 3, cuprinde numai veniturile din profesia liberala si impozitul anticipat (calculule aferente fiind corecte), desi, in cursul anului 2006, a obtinut atat venituri din profesii liberale (avocat), cat si din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala (drept de autor).

Potentul considera ca organul fiscal avea obligatia cumularii veniturilor obtinute si a impozitelor aferente, astfel ca suma corecta reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus este de X lei, in loc de X lei.

De asemenea, contestatarul subliniaza faptul ca organul de impunere nu a tinut cont de solicitarea sa cu privire la virarea sumei de X lei = 2% x X lei (impozitul anual) catre o entitate nonprofit, pentru care a indicat toate datele de identificare.

In decizia de impunere contestata, au fost completate gresit rubricile:

- "natura venitului", cu "venituri din profesii libere", intrucat nu sunt mentionate veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala;
- "data inceperii activitatii", cu "01/02/2006", intrucat reprezinta numai data inceperii reexercitarii profesiei libere;

- “data incetarii activitatii”, cu “08/05/2007”, intrucat nu a incetat niciuna dintre activitatile exercitate.

In concluzie, petentul solicita admiterea contestatiei, in sensul diminuarii diferentei de impozit anual de regularizat cu suma de X lei, a stabilirii sumei de virat catre entitate nonprofit indicata in declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 si a corectarii rubricilor gresit completate, referitoare la “natura venitului”, “data inceperii activitatii” si “data incetarii activitatii”.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala nr. X, AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei, din care petentul contesta suma de X lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. X, in conditiile in care nu a fost respectata optiunea petentului de virare a sumei de 2% pentru sponsorizarea unei entitati nonprofit***

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. X, AFP Sector 3, a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din profesii libere - X lei;
- venit net anual - X lei;
- venit net anual impozabil - X lei;
- impozit pe venitul net anual impozabil datorat - X lei;
- suma de virat entitati nonprofit - X lei;
- obligatii privind platile anticipate - X lei;
- diferenta de impozit anual de regularizat in plus - X lei.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 41, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

“**Art. 41.** - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) venituri din activități independente, definite conform art. 46; (...)
- c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 61; (...)
- f) venituri din activități agricole, definite conform art. 71.”

*Norme metodologice:*

“**I.** Veniturile din activități independente, inclusiv veniturile realizate de persoanele fizice în cadrul unor asocieri fără personalitate juridică, din cedarea folosintei bunurilor, precum si veniturile din activități agricole sunt venituri pentru care **determinarea impozitului se face pe venitul net anual impozabil, corespunzător fiecărei surse de venit**, impozitul fiind final.”

*Codul fiscal:*

“**Art. 80.** - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursă din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

*Norme metodologice:*

“**153.** Venitul net anual se determină pe fiecare sursă, din următoarele categorii:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- c) venituri din activități agricole.”

“**156.** Pentru determinarea venitului net anual impozabil se procedează astfel:

a) se determină venitul net anual/pierderea fiscală anuală pentru activitatea desfășurată **în cadrul fiecărei surse** din categoriile de venit mentionate la pct. 153, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierderea distribuit/distribuită;

b) venitul net anual impozabil se determină pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale din aceeași sursă admise la report pentru anul fiscal de impunere.”

*Codul fiscal:*

“**Art. 83** - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosintei 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.** (...)”

*Norme metodologice:*

“**175.** Declarațiile privind venitul realizat sunt documentele prin care contribuabilii declară veniturile și cheltuielile efectiv realizate, pe fiecare categorie de venit și pe fiecare sursă, în vederea stabilirii de către organul fiscal și a plăților anticipate.”

*Codul fiscal:*

“**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).

(2) **Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume, reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil**, câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare, câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, **pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii**, unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

(3) Organul fiscal competent **are obligația** calculării, reținerii și virării sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe:

- a) **venitul net anual impozabil;**

b) câștigul net anual din transferul titlurilor de valoare;  
c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (2) și (3) se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) **Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere**, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. “

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România 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 **care se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit**.

De asemenea, în baza acestei declarații, în vederea stabilirii impozitului pe venitul net anual impozabil, organul fiscal are obligația de a emite **câte o decizie de impunere anuală pentru fiecare sursă și categorie de venit**, ținând cont de opțiunea contribuabililor referitoare la virarea sumei de 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil către entitatea nonprofit menționată în declarația privind venitul realizat.

Intrucât decizia de impunere anuală este emisă în baza declarației speciale privind veniturile realizate, rezulta că toate informațiile (rubricile) din declarație se regăsesc și în formularul de decizie, aprobat prin OMFP nr. 186/2007 privind deciziile de impunere anuală.

În ceea ce privește modul de completare a declarației speciale privind veniturile realizate pentru anul 2006, dispozițiile OMFP nr. 185/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“1. (...) Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la mai mulți plătitori depun o singură declarație.

Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului. “

## “2. (...) II. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE **PE SURSE ȘI CATEGORII DE VENIT**

### A. Date privind activitatea desfășurată

rd. 1. Natura veniturilor - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz: venituri comerciale, venituri din profesii libere, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole sau câștiguri din transferul titlurilor de valoare (în funcție de perioada de detinere a titlurilor de valoare, detinute mai mult de 365 de zile sau detinute mai puțin de 365 de zile inclusiv). (...)

rd. 8, 9. Data începerii/încetării activității - se completează de către contribuabilii care își încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal.

Persoanele fizice autorizate care încetează activitatea în cursul anului înscriu data depunerii autorizației de funcționare la organul emitent.

Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor înscrisu data prevăzută pentru începerea derulării contractului încheiat între părți, respectiv data prevăzută pentru încetarea contractului încheiat între părți.

**Rubricile de la rd. 8 și 9 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.**

“B (...) a.3) În cazul persoanelor care realizează venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă, de către contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, sau pe baza documentelor eliberate de plătitorii de venit, de către contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură realizate din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, **din toate sursele, în anul de raportare.** (...)”

“III. Destinatia sumei reprezentând 2% din impozitul pe venitul anual datorat

Se completează de către contribuabilii care (...) optează pentru virarea unei sume reprezentând 2% din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat pe fiecare sursă și categorie de venit, conform art. 84 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru sponsorizarea entităților nonprofit care se înființează și funcționează potrivit legii. Contribuabilii care își exprimă această opțiune pot solicita direcționarea acestei sume către o singură entitate nonprofit.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta că, în data de 18.05.2007, petentul a depus la AFP Sector 3 sub nr. de înregistrare 239924, declarația specială privind veniturile realizate prin care, la capitolul II - “Date privind veniturile realizate pe surse și categorii de venit”, a declarat faptul că în cursul anului 2006 a realizat următoarele venituri:

1. Venituri din profesii libere:

- venit brut - X lei;
- cheltuieli deductibile - X lei;
- venit net - X lei.

2. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală:

- venit brut - X lei;
- cheltuieli forfetare - X lei;
- venit net aferent activităților cu regim de retenție la sursă - X lei.

De asemenea, petentul a solicitat, prin completarea capitolului III al declarației, virarea sumei de 2% din impozitul pe venitul anual datorat către o entitate nonprofit, în conformitate cu prevederile art. 84 alin. (2) din Legea nr. 571/2003.

Din analiza Deciziei de impunere anuală pe anul 2006 nr. X și în raport cu susținerile contestatarului, s-au constatat următoarele:

***1. - organul fiscal a emis această decizie numai pentru veniturile obținute urmare desfășurării activității de avocat (profesii libere), astfel ca la rubrica “natura veniturilor” a fost completată mențiunea “venituri din profesii libere”:***

In conformitate cu prevederile Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale normelor metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, venitul net anual impozabil se determină pentru activitatea desfășurată **în cadrul fiecărei surse** din categoria veniturilor obtinute din activitati independente, dupa regulile proprii.

In acest sens, in cazul in speta, organul fiscal are obligatia de a emite o decizie de impunere anuala pentru anul 2006, prin care sa determine impozitul pe venitul net anual impozabil urmare desfasurarii profesiei de avocat si o alta decizie de impunere anuala pentru anul 2006, prin care sa determine impozitul pe venitul net anual impozabil urmare valorificarii drepturilor de proprietate intelectuala (cumulate din toate sursele).

Drept pentru care, nu pot fi retinute in solutionarea cauzei argumentele petentului potrivit carora, prin decizia de impunere contestata, organul fiscal avea obligatia cumularii veniturilor din profesii libere si din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, intrucat prevederile Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad o procedura clara si imperativa privind determinarea impozitului pe venitul net anual impozabil datorat, procedura, pe care, de altfel, din punct de vedere al acestui aspect (*decizia a fost emisa numai pentru veniturile obtinute urmare desfasurarii activitatii de avocat - profesii libere*), organul fiscal a respectat-o.

*Prin urmare, rubrica din decizia de impunere denumita “natura veniturilor” este corect completata cu mentiunea “venituri din profesii libere”.*

In ceea ce priveste diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de X lei, se constata ca a fost corect determinata, fapt reconoscut de insusi petentul, care prin contestatia formulata a facut urmatoarele mentiuni:

*“Precizez ca, pentru veniturile din profesia liberala si impozitul anticipat corespunzator, **calculele din decizia contestata sunt corecte.**”*

**2. - la rubrica “Data începerii activității” a fost completata data de 01.02.2006:**

La dosarul cauzei exista anexata Decizia Baroului Bucuresti nr. X, prin care, la art. 1, s-au dispus urmatoarele:

*“Cu data de 1 februarie 2006, aproba domnului avocat X exercitarea profesiei de avocat (...).”*

De altfel, chiar prin contestatia formulata, petentul recunoaste faptul ca data de 01.02.2006 este “data inceperii reexercitarii profesiei liberale”.

Avand in vedere ca, pe de-o parte aceasta decizie se refera la veniturile obtinute de petent in cursul anului 2006 din profesii libere, iar pe de alta parte, prevederile OMFP nr. 185/2007 stipuleaza ca rubrica “data inceperii activitatii” din declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 se completează de către contribuabilii care își încep activitatea în cursul anului fiscal, rezulta ca, in mod similar se completeaza si rubrica “data inceperii activitatii” din cadrul deciziei de impunere contestata.

*Prin urmare, AFP Sector 3 a completat, in mod corect rubrica “data inceperii activitatii” cu mentiunea “01/02/2006”.*

**3. - la rubrica “Data încetării activității” a fost completata data de 08/05/2007:**

Prevederile OMFP nr. 185/2007 stipuleaza ca rubrica “data incetarii activitatii” din declaratia speciala privind veniturile realizate in anul 2006 se completează de către contribuabilii care își inceteaza activitatea în cursul anului fiscal, respectiv in cursul anului 2006, astfel ca, si rubrica “data incetarii activitatii” din cadrul deciziei de impunere contestata se completeaza numai daca petentul si-a incetat activitatea in cursul anului 2006.

Intrucat contestatarul nu si-a incetat activitatea de avocat in cursul anului 2006, rezulta ca, AFP Sector 3 a completat, in mod eronat rubrica “data incetarii activitatii” cu mentiunea “08/05/2007”.

In ceea ce priveste indreptarea erorilor materiale, potrivit art. 48 din Codul de procedura fiscala, republicat si potrivit normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

**“Art. 48 - Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.”**

Norme metodologice:

**“47.1.** Erorile materiale reprezintă greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. **Aceste erori nu pot privi fondul actului,** respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.”

**4. - la randul 13 “Suma de virat entitati nonprofit” a fost completata suma de “zero” lei:**

In referatul cu propuneri de solutionarea contestatiei, organul fiscal a facut urmatoarele precizari:

**“Referitor la sponsorizarea unei entitati nonprofit cu suma de 2% din impozitul anual, precizam ca s-a prelucrat optiunea contribuabilului in sa suma de virat entitatii nonprofit nu apare in inscrierea in decizia de impunere contestata.”**

Avand in vedere aceste precizari, rezulta ca, in mod eronat, AFP Sector 3 nu a tinut cont de optiunea contribuabilului privind destinatia sumei reprezentand 2% din impozitul pe venitul anual datorat, desi avea aceasta obligatie, potrivit prevederilor art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune:

- in temeiul art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **respingerea in parte** a contestatiei formulata de petent impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. X emisa de AFP Sector 3, pentru suma de X lei, reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat in plus;

- in temeiul prevederilor art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **desfiintarea in parte** a Deciziei de impunere anuala pe anul 2006 nr. X emisa de AFP Sector 3, in ceea ce priveste necalcularea, neretinerea si nevirarea sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil si completarea eronata a rubricii “data incetarii activitatii”.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Astfel ca, Administrația Finanelor Publice Sector 3 va proceda la emiterea unei noi decizii de impunere anuală pentru anul 2006 referitoare la veniturile din profesii libere obținute de petent în anul de raportare, ținând cont de prevederile legale și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 41, art. 80, art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, OMFP nr. 185/2007, OMFP nr. 186/2007, pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 48 și art. 216 alin. (1) și (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 1050/2004

#### **DECIDE:**

1. Respinge în parte ca neintemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere anuală pe anul 2006 nr. X emisă de AFP Sector 3, pentru suma de X lei reprezentând diferența de impozit anual de regularizat în plus.

2. Desființează în parte Decizia de impunere anuală pe anul 2006 nr. X emisă de AFP Sector 3, în ceea ce privește necalcularea, neretinerea și nevirarea sumei reprezentând până la 2% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil și completarea eronată a rubricii "data încetării activității".

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.