



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

**DECIZIA nr.156/11.12.2006**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**IONESCU ION**  
**înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.23543/07.11.2006**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanelor Publice Constanța prin adresa nr..... din 31.10.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../07.11.2006, cu privire la contestația formulată de d-na **IONESCU IOANA, pentru IONESCU ION** CNP ....., domiciliat în Constanța, str..... nr....., bl....., ap.....

**Obiectul contestației îl reprezintă diferența de impozit pe venit în cuantum de ..... lei stabilită prin Decizia de impunere pentru anul 2005, nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.**

Contestația a fost introdusă de moștenitoarea legală a contribuabilului decedat, respectiv IONESCU IOANA, calitate dovedită prin Certificatul de moștenitor nr...../30.11.2006 autentificat de notar public POPESCU IOANA (anexat în copie la dosarul contestației), fiind astfel îndeplinite prevederile art.176(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere pentru plăți anticipate a fost comunicată prin poștă în data de 13.10.2006, iar contestația a fost depusă la organul fiscal emitent în data de 27.10.2006, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale

a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../27.10.2006, doamna IONESCU IOANA contestă, în numele contribuabilului decedat IONESCU ION, diferența de impozit pe venitul din activități independente pe anul 2005, rezultată din Decizia de impunere nr..... din data de 29.09.2006, susținând că, pentru venitul din activități independente realizat în anul 2005 pe bază de convenție civilă (potrivit dispozițiilor art.52, alin.1, lit.d) și ale alin.2, lit.a) din O.U.G. nr.138/2004), s-a reținut și virat un impozit de 10%. În acest sens, petenta anexează la dosarul contestației copie după răspunsul dat de Serviciul de Sprijinire și Îndrumare a Asociațiilor de Proprietari din cadrul Primăriei Constanța nr...../22.07.2005.**

**Față de cele prezentate, petenta solicită ca argumentele care au condus la modificarea cotei de impozitare de la 10% la 16% să-i fie comunicate în scris.**

**II. Prin Decizia de impunere anuală nr..... din data de 29.09.2006 emisă de A.F.P. Constanța, pentru venitul în sumă de ..... lei realizat în anul 2005 din activități independente desfășurate în baza convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil a fost stabilită o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de ..... lei.**

Diferența de impozit a rezultat ca urmare a aplicării cotei de impozit de 16% asupra venitului declarat de către contribuabil prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../12.05.2006.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile petentului, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă impozitul pe venit pentru anul 2005 a fost stabilit corect și în baza prevederilor legale, de organul fiscal.**

**În drept, potrivit prevederilor cuprinse la cap. 2 "Venituri din activități independente", art.52 "Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente" din O.U.G. nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:**

**"(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;”,

iar conform art.54 - "Impozitarea venitului net din activități independente”:

**"Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu”.**

La capitolul X al titlului Impozitul pe venit, se precizează următoarele:

**Art. 82: Stabilirea plăților anticipate de impozit**

(1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

**Art.83: Declarația de venit și declarații speciale**

(1) **Contribuabilii prevăzuți la art.40 alin.(1) lit.a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art.40 alin.(2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin.(4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu 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, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor, inclusiv pentru veniturile din activități agricole determinate în sistem real. (...)**

**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 venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv”.**

Conform dispozițiilor pct.172 din H.G. nr.1044/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal,

declarația de venit reprezintă "documentul prin care contribuabilii declară veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal, a **venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual**".

Din coroborarea textelor de lege citate rezultă că, pentru veniturile realizate în anul 2005, inclusiv din activități independente obținute în baza convențiilor civile, contribuabilii aveau obligația de a depune o declarație de venit împreună cu declarația specială, până pe data de 15 mai a anului curent, în baza acesteia organul fiscal urmînd să procedeze la stabilirea impozitului pe venit prin aplicarea cotei de 16%.

**În speță**, se reține că petentul a depus declarația specială pentru venitul în sumă de ..... lei realizat în anul 2005, situație în care organul fiscal a calculat impozitul cuvenit bugetului de stat în baza informațiilor furnizate, aplicând în mod corect cota unică de impozitare de 16%.

Din impozitul rezultat în sumă de ..... lei a fost dedusă plata anticipată în contul impozitului în sumă de ..... lei, reținută la sursă de plătitorul de venit prin aplicarea cotei de 10%, rezultând în final o diferență de impozit de plată în cuantum de ..... lei.

Având în vedere prevederile invocate, se reține că susținerea petentei cu privire la aplicarea nelegală a cotei de 16 % este neîntemeiată legal și se bazează pe confuzia pe care acesta o face între obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit în cotă de 10%, reținute de plătitorii de venit la momentul plății venitului și impozitul anual final care se calculează prin decizie de impunere de organul fiscal prin aplicarea cotei unice de impozit de 16% asupra venitului ce trebuia declarat de contribuabil prin declarația anuală de venit.

Pentru argumentele expuse, se va respinge ca neîntemeiată legal contestația petentei formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.

**Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se**

**DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de către d-na IONESCU IOANA pentru contribuabilul decedat IONESCU ION împotriva impozitului pe venit în cuantum de .....**

**lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru anul 2005, nr..... din data de 29.09.2006, emisă de A.F.P. Constanța.**

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
EMILIA CRÂNGUȘ**

**D.G./4EX.  
11.12.2006**