



ROMÂNIA - Ministerul Economiei si Finanțelor  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE  
FISCALA**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații**

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **d-nul x**, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr. / .2007

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr. /, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr. , prin care organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o *diferență în plus de impozit pe venitul net anual impozabil* în sumă 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.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit cu soluționarea contestației.

**I. D-nul x** contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului , solicitând anularea acesteia și exonerarea de la plata diferenței de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

în motivarea contestației, contestatoarea precizează următoarele:

-prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr. , emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului , contestatoarea consideră că s-a stabilit în mod nelegal că ar desfășura o activitate conform prevederilor art.78, alin.(1), lit.e din Codul Fiscal aplicându-se cota de impozit de 16% și dispunându-se să plătească suma de lei, reprezentând diferența dintre cota de impozitare legală de 10% și cota de 16%.

- contestatorul precizează că în baza convenției civile de prestări servicii din data de 01.08.2004, încheiată conform Codului Civil, veniturile primite de la beneficiar au fost impozitate prin reținerea la sursă a cotei de impozit de 10% din suma primită, conform prevederilor art.52, alin. (1), lit.d și alin. (2) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

-contestatoarea consideră că prevederile art.78, alin.(1), lit.e din Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se pot aplica numai convențiilor civile încheiate conform Codului Civil după data de 11.08.2006, când Legea 343/2006 a fost publicată în Monitorul Oficial, deoarece numai în aceste convenții se poate menționa opțiunea de impunere a venitului brut. Contestatorul menționează că la data încheierii convenției civile respectiv la 01.08.2004, nu exista această prevedere și deci opțiunea părților, a fost ca să se rețină din veniturile obținute o cota de 10% și nu de 16%.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr., organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului , pentru veniturile realizate (venit net din activități comerciale - convenții civile) de **d-nul x** , în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, depusă de contestator, înregistrată sub nr., a adeverinței nr./30.07.2007 emisă de angajator prin care, se confirmă că pentru serviciile prestate în anul 2006 colaboratorul a primit suma brută de lei, la care s-a calculat, reținut și virat un impozit de lei precum și a prevederilor art.52, art.54 și art. 84 pct.1 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 efectuate în cursul anului 2006 fiind în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

**III.** Luând în considerare cele consemnate în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr. emisă de organele fiscale Administrația Finanțelor Publice a municipiului motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale incidente speței, se reține:

**Cauza supusă soluționării este dacă d-nul x datorează diferența de impozit pe venit stabilită în plus, în condițiile în care, în cursul anului 2006 pentru veniturile realizate a fost virat impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate.**

**În fapt, D-nul x** a realizat în anul 2006 venituri în baza unei convenții civile de prestări servicii și a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului , Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2006 înregistrată sub nr. și adeverința nr. emisă de angajator prin care, se confirmă că pentru serviciile prestate în anul 2006 colaboratorul a primit suma brută de lei, la care s-a calculat, reținut și virat un impozit de lei.

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 2006 nr. în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2006, înregistrată sub nr., a adeverinței nr. emisă de angajator, depuse de **d-nul x** și a prevederilor art. 52, art. 54 și a art. 84 pct.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilind impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de lei. Plățile anticipate efectuate în cursul anului 2006 fiind în sumă de lei, a rezultat o *diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.*

**În drept,** sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

" 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.d), aplicînd 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,(...)"

"ART 54

*Impozitarea venitului net din activități independente*

*Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolul X din prezentul titlu. " " ART. 84*

**Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual impozabil**

(1) Impozitul pe venitul 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."

Având în vedere prevederile citate, întrucât așa cum reiese și din contestația formulată, **D-nul x** a realizat în anul 2006 venituri în baza unei convenții civile de prestări servicii, pentru care plătitorul de venit a calculat, reținut și virat impozit prin reținere la sursă în sumă de **lei**, reprezentând **plăți anticipate**.

Referitor la afirmația contestatoarei că impozitul pentru veniturile obținute în baza convențiilor civile se stabilește aplicând o cotă de impunere de 10% din venitul brut și nu de 16%, ceea ce trebuie reținut este că impozitul **în cotă de 10% reprezintă plăți anticipate și nu impozit anual, pentru care cota este de 16%**, conform prevederilor legale menționate mai sus.

Impozitul pe venitul anual impozabil datorat, calculat de organul fiscal, în baza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, pentru anul 2006 prin aplicarea cotei de **16%** asupra venitului net anual impozabil, în sumă de **lei** este determinat corect.

În aceste condiții măsura organului fiscal constând în calcularea diferenței de impozit anual de regularizat stabilită în plus este legală și pentru suma de **lei**, contestația formulată de **d-nul x** urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei potrivit căreia "prevederile art.78, alin.(1), lit.e din Codul fiscal, se pot aplica numai convențiilor civile încheiate conform Codului Civil, după data de 11.08.2006, cînd Legea 343/2006 a fost publicată în Monitorul Oficial, deoarece numai în aceste convenții se poate menționa opțiunea de impunere a venitului brut la data încheierii convenției civile de către subsemnatul, neexistînd această prevedere și deci opțiunea părților, a fost ca să se rețină din venituri o cota de 10% și nu de 16%", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucît organele fiscale au aplicat corect prevederile legale menționate mai sus, iar mai mult decît atît, prevederile art.78, alin.(1), lit.e din Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, au aplicabilitate începînd cu data de 01.01.2007.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 52, art. 54 și art. 84 pct.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 216 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală se

### **D E C I D E**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-nul x**, pentru suma de **lei** reprezentând *diferența de impozit anual de regularizat* stabilit în plus de organele fiscale prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr.