

Decizia nr. 392/ 2008  
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila  
**X** (CNP x3),  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector x, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei remisa prin posta si inregistrata la A.F.P. Sector x sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr. x, comunicata la data de x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.205 alin.(1), art. 207 alin.(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 prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de contribuabila **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, doamna **X** arata urmatoarele :

- conform legii in vigoare un contract de conventie civila este impozitat cu 10% din suma datorata si a fost achitata de SC x SRL si cu 6% -suma achitata de cel caruia i s-au solicitat serviciile, respectiv de contestatara;
- considera ca organul de impunere a impozitat veniturile obtinute de contestatara in baza conventiei civile cu cota 22% si nu cu cota 16% conform legii;
- contesta suma de x lei reprezentand impozit deja achitat de SC x SRL.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2007 sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contestatarei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor de impunere, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, in conditiile in care veniturile realizate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil constituie venituri din activitati independente pentru care impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determina pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din*

**anul fiscal respectiv si din care se deduce cota de 10% asupra veniturii brut retinuta in cursul anului de angajator.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2007 sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contestatarei o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

- venit net/pierdere din activitati comerciale	x lei;
- venit net anual/castig net	x lei;
- venit net anual impozabil	x lei;
- impozit pe venitul anual impozabil datorat	x lei;
- obligatii privind platile anticipate	x lei;
- diferente de impozit anual de regularizat in plus	x lei.

La baza deciziei de impunere anuala a stat declaratia speciala privind veniturile realizate nr. x a contribuabilei din care rezulta ca acesta a realizat venituri de natura comerciala in suma de x lei.

In sustinerea contestatiei contribuabila a depus, in copie, adeverinta nr. x emisa de SC x SRL din care rezulta retinerea unui impozit in suma de x lei, reprezentand plata anticipata, aferent unor venituri din activitati independente desfasurate in baza contractului/conventiei civile, in suma bruta de x lei.

**In drept**, conform dispozitiilor art. 40, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

**Codul fiscal:**

**“Art. 40.** - (1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obtinute din orice sursa, **atât din România**, cât si din afara României.

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

*a) venituri din activitati independente, definite conform art. 46;”*

**“Art. 46.** - (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decât cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute 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.”

“**Art. 52.** - (1) Platitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira **impozit prin reținere la sursa, 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 cota 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. 80.** - (1) **Venitul net anual impozabil** se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale raportate.

(2) Veniturile din categoriile prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f), ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.”

#### ***Norme metodologice:***

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

- a) **venituri din activități independente;**
- b) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- c) venituri din activități agricole.

154. Venitul impozabil ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite, ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual impozabil.

155. Impozitul pe venitul anual impozabil se calculează pentru veniturile din România și/sau din străinătate.

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

a) **se determină venitul net anual/pierdere fiscală anuală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei surse din categoriile de venit menționate la pct. 153**, potrivit regulilor proprii. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere 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 raport pentru anul fiscal de impunere. “

#### ***Codul fiscal:***

“**Art. 83.** - (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. “

*Norme metodologice:*

**“172. Declarația de venit este documentul prin care contribuabilii declara veniturile obținute în anul fiscal de raportare, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual.**

**173.** Declarația de venit se depune de către contribuabilii prevăzuți la art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, **venituri din activități independente**, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole.

**174.** Declarația de venit se depune până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului. “

*Codul fiscal:*

**“Art. 84. - (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.”**

Având în vedere cele mai sus menționate, rezultă ca **veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, reprezintă, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II - *Retinerea la sursa a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente* al Codului fiscal, venituri din activități independente, pentru care platitorii acestor venituri au obligația, în cursul anului, de a calcula, de a reține și de a vira **impozit prin reținere la sursa, reprezentând plăți anticipate, în cota de 10% din venitul brut.**

De asemenea, contribuabilii care obțin astfel de venituri au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual, impozit calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că în data de x, contestatara a depus la A.F.P. Sector x, sub nr. de înregistrare x, declarația specială privind veniturile realizate **pentru anul 2007**, la care anexează, ca document justificativ, adeverința emisă de SC x SRL. Din adeverința rezultă că doamna **X** a realizat un venit în suma de x lei și s-a reținut un impozit de x lei, rezultând un venit net în suma de x lei.

Potrivit prevederilor art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru veniturile obținute în baza convenției civile încheiate cu angajatorul, platitorul de venitul net a reținut la sursa, pentru întreg anul 2007, un impozit anticipat în cota de 10% aplicat la venitul brut în suma de x lei, respectiv în suma de x lei.

Avand in vedere prevederile articolului 84 alin. (1) si documentele depuse de contestatara, organul fiscal a procedat la determinarea impozitului pe venitul anual in suma de x lei prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului in suma de x lei si a dedus impozitul in suma de x lei retinut la sursa in vederea stabilirii obligatiei de plata in suma de x lei, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2007 sub nr. x.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul contestatarei conform caruia veniturile realizate de aceasta au fost eronat impozitate de catre organul fiscal cu cota de 22%, intrucat veniturile din activitatile desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil, astfel cum am aratat mai sus, reprezinta venituri din activitati independente pentru care se datoreaza **in cursul anului** plati anticipate cu titlu de impozit, retinute la sursa, **in cota de impunere de 10%** aplicata la **venitul brut** si care, in conformitate cu prevederile art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprind in venitul net anual impozabil, impozitul aferent fiind calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

Fata de cele aratate, solicitarea contestatarei de anulare a impozitului in suma de x lei, intrucat angajatorul a platit deja impozitul, precum si faptul ca ar achita un impozit in cota de 22% aplicat asupra veniturilor realizate in baza conventiei civile incheiate cu acesta, nu poate fi retinuta avand in vedere faptul ca in sarcina acesteia s-a stabilit obligatia de plata a sumei de x lei stabilita ca diferenta dintre suma de x lei ( $x \text{ lei} \times 16\%$ ) si platile anticipate cu titlu de impozit ce au fost retinute de angajator x lei ( $x \text{ lei} \times 10\%$ ).

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca a fost corect intocmita Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2007 sub nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de x lei, drept pentru care contestatia acesteia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art.41, art. 46, art. 52, art. 80, art. 83 si art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 153-156 si pct. 172-174 din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila **X** impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2007 sub nr. x, prin care Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

