

**DECIZIA nr.10/01.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. a fost sesizata prin adresa nr..01.2007, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de cu domiciliul , str. , impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata sub nr.12.2006, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului.

Petentul contesta suma de **lei** diferenta de impozit pe venit stabilit in plus, aferent veniturilor din activitati independente realizate pe anul 2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176, art.177, alin.(1) si art.179, alin.(1), lit.a) din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-l cu domiciliul in mun.

**I.** Petitionarul contesta suma de **lei**, considerand ca a fost impus ilegal, pe urmatoarele motive:

- petentul face referire la Decizia de impunere nr..2005, mentionand ca pentru venitul net de ROL, realizat in anul 2005, a platit impozitul in suma de RON (ROL), cu chitanta nr. .2005 in valoare de ROL si chitanta nr. .2005 in valoare de RON.
- in anul 2006, prin Decizia de impunere nr. 03.2006, pentru venitul net realizat in valoare de RON s-a stabilit un impozit in valoare de RON pe care l-a achitat cu chitanta nr.2006 in suma de RON; chitanta nr. 10.2006 in suma de RON si chitanta nr. .12.2006 in valoare de RON.
- veniturile nete realizate pe anii 2005 si 2006 sunt de RON pentru care s-a stabilit impozit in suma de RON.
- daca pe suma de se aplica cota de impozit de 16% , rezulta un impozit in suma de RON.
- petitionarul considera ca prin Decizia de impunere nr.12.2006, pentru venitul net din 2005 si 2006 s-a stabilit ilegal suma de RON.

Petentul mentioneaza ca este o persoana cu handicap grad III prin Decizia nr. din .2006 a C.M.E.P.H.A. din Cluj-Napoca si conform normelor legale in vigoare ar fi trebuit sa fie scutit de impozit pe venit, este doar membru al As.F. a fratelui sau si nu are alte surse de venit iar veniturile sunt obtinute ocazional, la solicitarea clientului.

**II.** Prin Decizia de impunere pe anul 2005, inregistrata sub nr.2006, emisa pe numele cu domiciliul in Cluj-Napoca, in baza **art. 83, al.(3')**, **art.84, art.87 si art.115** din **Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu completarile si modificarile ulterioare si a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 inregistrata sub nr. 2006, s-a stabilit impozitul pe venitul net anual impozabil, dupa cum urmeaza:

- venit net anual impozabil
- impozit pe venitul net anual impozabil lei;
- obligatii privind platile anticipate lei;
- **diferente de impozit anual stabilit in plus lei.**

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

**1.**Analizand suma contestata de petitionar precum si Decizia de impunere anuala, inregistrata sub nr..2006 prin care s-a stabilit obligatia de plata atacata, se constata ca impozit anual stabilit in plus pentru veniturile realizate pe anul 2005 este de **lei** si **nu lei**- cum precizeaza contestatorul, rezultand diferenta de

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca suma de lei este susceptibila a fi contestata in conditiile in care acesta nu a fost stabilita prin Decizia de impunere contestata .**

Avand in vedere dispozitiile **pct.12.1, lit.c).** din **O.M.F.P. nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul**

**de procedură fiscală, republicată**, potrivit carora: "*Contestația poate fi respinsă ca: c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat...*", rezulta ca pentru suma de **lei** impozit pe venit stabilit în plus aferent anului 2005, **contestatia se va respinge ca fiind fara obiect.**

**2. În ce privește suma de lei diferența de impozit pe venitul net anual impozabil stabilit în plus prin decizia de impunere atacată.**

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili dacă organele fiscale au stabilit în mod corect și legal impozitul pe venitul anual impozabil în suma de lei și pe cale de consecință dacă petionarul datorează diferența de impozit anual în suma de lei stabilit în plus.**

În fapt, în baza Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2005, (existența în copie la dosar), înregistrată sub nr.02.2005, pentru venitul net estimat de ROL, petionarul a efectuat plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de

La data de 03.2006, pentru veniturile realizate pe anul 2005, petionarul depune la organul fiscal Declarația specială privind veniturile din activități independente realizate într-o formă de asociere (formular 201), înregistrată sub nr. , (există în copie la dosar), din care rezulta următoarele:

- obiectul principal de activitate este "vopsit, emailat, reparații";
- forma de organizare:"asociație familială" cu denumirea ASF;
- la rubrica "venit net distribuit din asociere" ( pe baza datelor din evidența contabilă în partida simplă), petionarul declară, suma de .

Pe baza declarației- 201/2006, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006, înregistrată sub nr. , prin care s-a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de , calculate la venitul net estimat de... lei

În luna mai 2006, petionarul depune la organul fiscal Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005 (Declarație de venit- formular 200)- pe care nu o anexează la dosarul cauzei, însă, din evidența fiscală existentă pe suport informatic, rezulta că aceasta este înregistrată sub nr. .05.2006, iar venitul net realizat pe anul 2005, potrivit celor declarate, este de **lei**. (Organul de soluționare a contestației anexează la dosarul cauzei documentele listate de organul fiscal teritorial ce conțin datele existente în evidența fiscală cu privire la declarația de venit-formular 200).

La data de 12.2006, pe baza Declarației de venit- formular 200, organul fiscal emite Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de pe anul 2005, prin care stabilește un impozit anual în suma de RON, luând ca bază de calcul venitul net anual în suma de **lei** (declarat de petionar). Totodată, din conținutul deciziei rezulta că, organul fiscal ține cont de plățile anticipate în suma de **lei**, efectuate în cursul anului 2005, rezultând diferența de impozit anual stabilit în plus în suma de lei.

În drept, soluționării speței în cauză îi sunt aplicabile dispozițiile **art.83, alin.(1), (3), și art.84, al. (1),(5) și (6) din Legea nr.571/2003-privind Codul fiscal**, cu completările și modificările ulterioare, care precizează:

**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. [...] Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.[...]"*

**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.[...]***

(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.*

(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.*

Fata de situatia de fapt si de drept, se retin urmatoarele:

- conform celor declarate de petent prin Declaratia de venit inregistrata sub nr. 05.2006 (formular 200), venitul net realizat pe anul 2005 este de lei.

- tinand cont de prevederile art.84, mentionate mai sus, potrivit carora "Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat ..., pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv", rezulta ca la un **venit net realizat de lei** revine un **impozit pe venit in suma de lei** ( rd.11 din decizia de impunere).

- retinandu-se ca in cursul anului 2005 s-au efectuat plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de lei, ( rd. 14 din decizia de impunere), rezulta o diferenta de impozit ramasa de achitat in suma de **lei** (rd. 15.a din decizia de impunere).

Referitor la motivele invocate de contestatar, mentionam:

- in mod eronat, petitionerul considera ca prin decizia de impunere atacata a fost impus atat pentru venitul net din anul 2005 cat si pentru venitul net din anul 2006 rezultand astfel in plus suma de plata de lei impozit, intrucat, chiar din denumirea acestui act administrativ fiscal "**Decizie de impunere *anuala* pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2005**", rezulta ca acesta se refera doar la veniturile realizate pe anul 2005 in suma de lei si ca atare prin decizia in cauza au fost impuse numai aceste venituri, rezultand diferenta de impozitul anual de achitat in suma de lei.

- suma de lei ce se regaseste la rd. 14. din decizia contestata, reprezinta plata anticipata a impozitului pe venitul net estimat (de lei), suma pe care organul fiscal a scazut-o din impozitul anual in suma lei (rd.11 din decizie) aferent venitului net de lei- declarat prin Declaratia de venit pe anul 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. .05.2006.

- chitantele de plata pentru anul 2006, in cuantum de lei, enumerate prin contestatia formulata, reprezinta plati efectuate pentru stingerea obligatiilor stabilite pentru anul 2006 prin Decizia de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit privind venitul pe anul 2006, emisa de organul fiscal sub nr..03.2006.

- venitul net realizat in anul 2005 in suma de lei se regaseste atat in Decizia de impunere contestata prin care s-a stabilit diferenta de impozit de achitat in suma de lei (pe anul 2005), cat si in Decizia de impunere pentru platii anticipate privind venitul pe anul 2006, mentionata mai sus, emisa in conformitate cu prevederile **art.82 al.(2) si (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal**, cu completarile si modificarile ulterioare, potrivit carora:"(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legi.

(5) *Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1)."*

- in ce priveste afirmatia potrivit careia " fiind o persoana cu handicap grad 3 si ar trebui sa fie scutit de impozit", mentionam ca potrivit prevederilor art. 55, lit.k1, din Legea 571/2003 cu completarile si modificarile ulterioare, doar "veniturile din salarii realizate de către persoanele fizice cu *handicap grav sau accentuat, la funcția de bază*, nu sunt impozabile in intelesul impozitului pe venit".

Fata de cele relatate prin prezenta, rezulta ca, organul fiscal a procedat in mod corect si legal, stabilind prin Decizia de impunere inregistrata sub nr.12.2006 ca, pentru veniturile in suma de lei realizate de pe anul 2005, acesta mai are de achitat o diferenta de impozit in suma de **lei**, astfel incat, contestatia formulata de petitioner, urmeaza a **se respinge pentru aceasta suma ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei coroborate cu dispozitiile **art.180-181, art.183, art.186 si art.188** din **O.G. nr.92/2003**, republicata, privind **Codul de Procedura Fiscala**, se

**DECIDE :**

1.Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de d-l pentru suma de **lei** difernta de impozit pe venit ;

2.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de d-l pentru suma de **lei**-diferenta de impozit anual stabilit in plus prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2005, inregistrata sub nr.12.2006

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in termen de 6 luni de la comunicare.