

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Directia Generala a Finantelor Publice Brasov

DECIZIA NR.282

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre petenta X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2005.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.Petenta contesta Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005, sustinind ca veniturile au fost realizate in baza conventiei civile de prestari de servicii .

Petentul sustine ca in conformitate cu art.52, alin.1, lit.D veniturile obtinute din conventii civile se impoziteaza cu 10%.

Totodata petenta sustine ca decizia emisa de Administratia Finantelor Publice Brasov este lovita de nulitate in ce priveste forma de redactare a actului, aceasta neprezentand semnatura si stampila.

II.In urma analizarii documentatiei depuse de petenta impreuna cu Declaratia speciala privind veniturile realizate pentru anul 2005 inregistrata la Administratia finantelor publice Brasov organul fiscal competent a constatat ca petenta a obtinut un venit brut impozabil, venit realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii.

Platitorul de venit a calculat, a retinut si virat impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate.

Avind in vedere declaratia speciala depusa de petenta in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ca urmare a datelor furnizate de petenta precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru venit realizate in baza Conventiei de prestari servicii.

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Petenta contesta Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 motivind ca singurele venituri obtinute in anul 2005 au fost din colaborarea in baza conventiei civile de prestari de servicii.

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petenta datoreaza diferenta de impozit, stabilita.**

In ceea ce priveste modul de calcul a diferentei de impozit anual de regularizat:  
In baza conventiei civile de prestari de servicii petenta a realizat venituri care se globalizeaza in suma de ..... din care s-a retinut impozit in suma de ..... reprezentind plati anticipate.

In baza art.83 alin.(3), art.84, art.87 si art.115 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ca urmare a datelor furnizate de petenta precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au stabilit impozitul pe venit anual datorat si au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus pentru venit realizat in baza conventiei civile de prestari de servicii.

*In drept, art 84, alin.(1),(5),(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare precizeaza:*

*"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 veniturii 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."*

Art.43, alin 1 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, incepind cu data de 01.01.2005 precizeaza:

#### *Cotele de impozitare*

*(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:*

*a) activități independente;*

*b) salarii;*

*c) cedarea folosinței bunurilor;*

*d) pensii;*

*e) activități agricole;*

*f) premii;*

*g) alte surse*

**este de 16% aplicată asupra veniturii impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.**

Art. 46 alin.1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizeaza:

*"Definirea veniturilor din activități independente*

*(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente."*

Art. 48 alin.1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal modificat prin OUG 138/2004 precizeaza:

*"Reguli generale de stabilire a veniturii net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

*(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării veniturii, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50."*

Art.52, alin 1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificata prin OUG 138/2004 precizeaza:

ulterioare, incepind cu data de 01.01.2005 precizeaza :

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. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

Din coroborarea prevederilor legale aplicabile în speta anterior enunțate rezulta ca venitul net anual din activități independente se determina ca diferența între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile pe baza contabilității în partida simplă.

Prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 petenta a declarat venit brut în suma de ....lei și cheltuieli deductibile 0 lei rezultând un venit net impozabil de .... lei.

Având în vedere cele precizate mai sus organul fiscal a stabilit în decizia un venit net anual impozabil, venit declarat de petenta la care revine un impozit pe venit calculat în cuantum de 16%.

Intrucât în cursul anului 2005 s-au stabilit obligații de plată anticipată în contul impozitului anual prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005, organele fiscale au stabilit o diferență de impozit anual de plată.

În consecință având în vedere cele prezentate, organul fiscal a stabilit în mod legal diferența de impozit anual, Decizia de impunere anulă pentru veniturile realizate în anul 2005 este legal întocmită în conformitate cu prevederile art.43, alin 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare.

Referitor la susținerea petentei ca decizia de impunere din data de 23.09.2006 este lovită de nulitate întrucât nu prezintă semnătura și stampila oficială a autorității emitente, în drept art. 1 din Ordinul nr.1430 din 27 septembrie 2004 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative precizează:

"Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de administrare a impozitului pe venitul global, **sunt valabile fără semnătura și stampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor normative:**

**Decizia de impunere anuală, cod.14.13.02.13/a."**

Decizia de impunere anuală din 23.09.2006 îndeplinește cerințele de valabilitate fără semnătura și stampila organului emitent întrucât poartă codul 14.13.02.13/a așa cum reiese de pe formular.

Ca urmare având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerea petentei sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația reprezintă diferența de impozit anual de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005, înregistrată la Administrația finanțelor publice Brașov.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

**DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata de petenta, reprezentind diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.