

**MINISTERUL
FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANȚA
SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

B-dul Tomis Nr.51 Tel.-Fax 0241/70.80.83, E-mail:contestații@finante-ct.ro

DECIZIA nr.150/07.12.2005

privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de A.F.P. Constanța prin adresa nr...../.....11.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....11.2005, asupra cererii de contestație formulată de domnul IONESCU ION, cu domiciliul în Constanța, Str....., nr....., bloc, sc....., ap....., CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr...../.....08.2005, emisă de AFP Constanța din care a rezultat o diferență de plată în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală. Astfel actul contestat a fost primit în data de 03.10.2005(conform plicului anexat în copie la dosarul contestației), iar cererea formulată de contestatar a fost înregistrată la AFP Constanța sub nr...../26.10.2005.

Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.1 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, D.G.F.P. Constanța prin Serviciul de Soluționare Contestații este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P Constanța sub nr...../.....10.2005, persoana fizică IONESCU ION, domiciliat în Constanța, Str....., nr....., bloc, sc....., ap....., contestă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2004, emisă de A.F.P. Constanța sub nr...../.....08.2005, din care rezultă o diferență de plată în sumă de lei, considerând că aceasta a fost greșit calculată.

Contestatorul solicită recalcularea impozitului pe anul 2004 motivând că pentru veniturile obținute din activitatea desfășurată în baza convenției civile încheiate, potrivit Codului civil, cu Asociația de proprietari Bloc, impozitul a fost reținut la sursă.

În susținerea contestației, petentul anexează următoarele documente:

- decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, R
- declarația de venit global pe anul 2004, R/...../CT;
- FF1 - C..... SA Sucursala Regională Constanța;
- FF1 - SC E..... SA;
- declarație informativă nr..... privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiarii de venit pe anul 2004;

II. Din Decizia de impunere anuală aferentă veniturilor realizate în anul 2004 emisă de AFP Constanța sub nr..... în data de08.2005, pentru contribuabilul IONESCU ION, a rezultat o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

Decizia a fost emisă în baza art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației de venit global pe anul 2004 înregistrată sub nr...../.....05.2005.

Din decizie rezultă că venitul net din salarii recalculat (rd.6) este în sumă de lei, rezultat ca diferență din venitul net din salarii în sumă de lei (rd.6.1) și diferențe din regularizat acordate de organul fiscal în sumă de - lei (rd.6.2).

În aceste condiții, prin scăderea deducerilor personale cuvenite în sumă de lei și a cotizației de sindicat plătită conform legislației în materie în sumă de lei, a rezultat un venit anual global impozabil (rd.14) în sumă de lei și un impozit pe venitul anual global de lei (rd.15).

Din impozitul datorat s-au scăzut obligațiile stabilite prin plățile anticipate, respectiv suma de lei (rd.20), rezultând o diferență de impozit de plată în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, dispozițiile legale aplicabile în speță, precum și susținerea petentului în raport de constatarea organului fiscal, se reține că,

Speța supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării prin Decizia de impunere anuală nr..... din08.2005 emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța a diferenței de impozit pe venit în sumă de lei în sarcina persoanei fizice IONESCU ION.

În drept, incidente speței sunt dispozițiile art.86 « Stabilirea venitului anual global » din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora :

« (2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează :

- a) venitul net din activități independente ;**
- b) venitul net din salarii ;**
- c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor.**

(3) 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».

Referitor la articolul mai sus citat, Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, precizează :

« 150.Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt :

- *venituri din activități independente, pentru care venitul net anual se determină potrivit cap.II al titlului III din Codul fiscal ;*
- *venituri din salarii, pentru care venitul net se determină potrivit cap.III al titlului III din Codul fiscal ;*

[...]

Totodată, la art.47 din Legea nr.571/2003 sunt definite veniturile din activități independente :

« (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, venituri din profesii libere[...]

*(2) **Sunt considerate venituri comerciale** veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, **din prestări de servicii**, altele decât cele prevăzute la alin.(3), precum și din practicarea unei meserii».*

În fapt, contribuabilul IONESCU ION a depus Declarația de venit global pe anul 2004 prin care a declarat numai venitul net din salarii, realizat la funcția de bază, în sumă totală de lei corespunzător celor două fișe fiscale FF 1 anexate în copie, respectiv :

- FF1 - C..... SA Sucursala Regională Constanța;
- FF1 - SC E..... SA;

La emiterea deciziei de impunere anuală, organul fiscal a constatat că petentul a mai realizat și alte venituri în afara celor de mai sus, respectiv *« venituri din activități independente desfășurate în baza contractelor /convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil »* în sumă de lei.

De altfel, odată cu depunerea cererii de contestație, persoana fizică IONESCU ION a atașat pe lângă cele două fișe fiscale FF1 și *« Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit »* pentru anul 2004, declarație ce cuprinde o bază de calcul a impozitului de lei și impozit reținut de lei.

În opinia petentei, acest venit nu trebuia cuprins în baza de calcul, pe motiv că impozitul a fost reținut la sursă.

Într-adevăr, conform art.53 alin.d) din Codul fiscal, pentru *"veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil"*, plătitorii acestor *"venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite"*.

Deci, impozitul aferent veniturilor în cauză, respectiv veniturile din prestări servicii obținute în baza convenției/contractului civil încheiat cu Asociația de proprietari Bloc, este un impozit stabilit *"prin reținere la sursă"* dar, **conform prevederilor legale citate în cuprinsul**

deciziei, acesta intră în categoria veniturilor supuse globalizării.

În contextul celor de mai sus, se reține că organele fiscale au stabilit corect impozitul pe venitul anual global al contribuabilului IONESCU ION în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile în speță și în consecință motivul invocat de petentă în susținerea contestației este neîntemeiat.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.180(1) și 186(1) din O.G. nr.92/2003 republicată în 2005, privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de domnul IONESCU ION împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... din08.2005, pentru suma de lei, reprezentând « diferență de impozit stabilită în plus ».

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**

**M.L./4ex
07.12.2005**