

004106NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.30432/05.01.2006 inregistrata la directie sub nr.203/09.01.2006, cu privire la contestatia formulata de **DOMNUL X**.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 din data de 25.10.2005 si are ca obiect recalcularea impozitului pe veniturile realizate in anul 2004.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin.(1) si (2), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **DOMNUL X**.

I. Prin contestatia formulata, DOMNUL X solicita recalcularea impozitului pe veniturile realizate in anul 2004, intrucat in mod eronat au fost supuse impozitarii globale veniturile obtinute de la SOCIETATEA X, pentru activitatile cu caracter intamplator, aceste venituri intrand sub incidenta Codului civil, fiind impozitate cu 10% si nesupuse procedurii globalizarii.

Petentul anexeaza contractul civil nr.1/05.01.2004 incheiat cu SOCIETATEA X, precum si adeverinta nr.336/07.12.2005 emisa de aceasta unitate, in sustinerea celor mentionate prin contestatie.

II. Administratia Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 pentru DOMNUL X, in baza art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit careia:

-la randul 1 "Venit net/pierdere din activitati comerciale" este inregistrata suma de 23.280 RON;

-la randul 6 "Venit net din salarii recalcule" este inregistrata suma de 30.918 RON;

-la randul 8 "Venit anual global" este inregistrata suma de 54.198 RON;

-la randul 10 "Deduceri personale convenite" este inregistrata suma de 3.045 RON;

-la randul 11 "Cheltuieli pentru reabilitarea locuintei de domiciliu" este inregistrata suma de 1.500 RON;

-la randul 14 "Venit anual global impozabil" este inregistrata suma de 49.653 RON;

-la randul 15 "Impozit pe venitul anual global datorat" este inregistrata suma de 17.662 RON;

-la randul 18 "Obligatii stabilite privind platile anticipate" este inregistrata suma de 11.305 RON;

-la randul 21 "Diferente de impozit anual de regularizat stabilit in plus" este inregistrata suma de 6.357 RON.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestator, constatarile organului fiscal si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra corectitudinii si legalitatii impozitului pe venitul anual global datorat stabilit prin decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2004 de DOMNUL X.

In fapt,

La baza stabilirii venitului anual global prin Decizia de impunere anuala nr.27300201335684 emisa in data de 25.10.2005 de Administratia Finantelor Publice au stat urmatoarele:

-Fisa fiscala FF1 emisa de Spitalul municipal , potrivit careia pentru venitul net in suma de 30.936 RON a fost calculat si retinut un impozit in suma de 8.977 RON;

-Declaratia informativa 205 privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa intocmita de SOCIETATEA X, potrivit careia pentru venitul de 23.280 RON a fost calculat si retinut un impozit in suma de 2.328 RON.

DOMNUL X formuleza contestatie, motivand ca veniturile in suma de 23.280 RON, realizate la SOCIETATEA X, pentru care s-a retinut un impozit final de 10%, nu se globalizeaza, acestea avand la baza un contract de colaborare care intra sub incidenta Codului civil.

In drept,

Referitor la veniturile din activitati independente, art.47 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipuleaza:

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

(...)

(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 in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate in mod independent, in conditiile legii.

(...)

Referitor la retinerea la sursa a impozitului pentru unele **venituri din activitati independente**, art.53 al cap.II “ Venituri din activitati independente “ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

-la alineatul 1:

“ Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite:

(...)

d) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil.”

(...)

-la alineatul 2:

“ Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

(...)

d) in cazul celorlalte venituri prevazute la alin. (1), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut.”

-la alineatul 3:

“ Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul (...).”

Potrivit art. 55 din acelasi act normativ, **“ Venitul net din activitati independente se include in venitul anual global si se impoziteaza potrivit prevederilor cap.X (...)”** care se refera la venitul anual global din titlul III “ Impozit pe venit “.

In acelasi sens, punctul 150 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, mentioneaza:

“Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:

-venituri din activitati independente, pentru care venitul net anual se determina potrivit cap.II al titlului III din Codul fiscal

(...);”

Punctul 151 din actul normativ sus mentionat, precizeaza **veniturile care nu se cuprind in venitul anual global impozabil**, respectiv:

“- veniturile din investitii;

- veniturile din pensii;

- veniturile din activitati agricole;

- veniturile din premii si din jocuri de noroc;

-venituri din alte surse care nu se regasesc mentionate in mod expres in titlul III din Codul fiscal.”

Fata de textele de lege sus invocate, se retine ca **veniturile realizate in anul 2004 de DOMNUL X, de la SOCIETATEA X, reprezinta venituri din activitati independente**, conform art.53 din Legea nr.571/2003, avand la baza un contract incheiat potrivit Codului civil. **Aceste venituri**, pentru care platitorii au calculat, retinut si virat impozitul prin retinere la sursa in cuantum de 10% din venitul brut, **se supun procedurii globalizarii**, potrivit art.55 din Legea nr.571/2003 si a pct.150 din H.G.nr.44/2004.

Nu poate fi luata in considerare motivatia contestatorului potrivit careia impozitul retinut de 10% pentru aceste venituri este impozit final, veniturile respective nefiind supuse procedurii globalizarii, intrucat legislatia in materie de impozit pe venit, respectiv Legea nr.571/2003 si H.G.nr.44/2004, stipuleaza clar si fara echivoc veniturile care nu se cuprind in venitul anual global impozabil, veniturile obtinute de DOMNUL X de la SOCIETATEA X neintrand in aceasta categorie.

Fata de cele expuse anterior si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca impozitul pe venitul anual global datorat a fost corect si legal stabilit prin Decizia de impunere anuala nr.27300201335684 emisa in data de 25.10.2005 de Administratia Finantelor Publice , **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia domnului X.**

