



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agentia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice Covasna**



Str. Bem Jozsef, nr.9  
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna  
Tel.: 0267-352566  
Fax: 0267-352643

**DECIZIA nr.--/2009**

privind soluționarea contestației formulate de  
dl. X, cu domiciliul în --, str.--, nr.--, jud. Covasna, înregistrată la  
D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Mun. Sfântu Gheorghe, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de dl. X, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Deciziile de impunere anuală nr.--, --, -- aferent anilor 2005, 2006 și 2007.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul soluționare a contestații, să soluționeze pe fond contestația.

**I.** Prin contestația formulată de dl. X se atacă Deciziile de impunere anuală nr.--, --, -- aferent anilor 2005, 2006 și 2007.

Contestatoarea în susținerea contestației, arată că în perioada 2004-2007 a realizat venituri din comisioane conform contractului de comision nr. --/2007 încheiat cu SC V SRL București. Pentru operațiunile de vânzări de bunuri în numele beneficiarului SC V SRL București, acesta plătea un comision pe baza facturilor fiscale emise și stopa la sursă un impozit de 10% din suma datorată, sumă care se vira în contul de trezorerie nr. RO72TREZ70020030114XXXXX deschis la Trezoreria operativă a mun. București.

În drept se arată că potrivit dispozițiilor art. 53 alin. 1 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pentru veniturile din activități desfășurate în baza contactelor de comision contribuabilii sunt obligați de a calcula prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate coroborate cu dispozițiile art. 65 potrivit căreia impozitul anticipat se calculează și se reține în momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului.

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus contestatoarea arată că prin Deciziile de impunere anuale s-a stabilit un impozit pe venit de 16% fără să se țină seama de impozitul deja reținut de beneficiar, situație în care pentru activitatea desfășurată de PFA X pentru perioada 2005-2008 s-a încasat la bugetul de stat un impozit de 26% și nu 16% conform prevederilor legale.

În concluzie se solicită să se revină asupra Deciziile de impunere anuală nr.--, --, -- aferent anilor 2005, 2006 și 2007 având în vedere cele de mai sus, respectiv se solicită emiterea unei noi decizii.

II. Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sfântu Gheorghe în urma depunerii de către dl. X a Declarațiilor privind veniturile realizate – declarații rectificative aferent anilor 2005-2007, organul fiscal a emis Deciziile de impunere anuală nr.--, --, -- aferent anilor 2005, 2006 și 2007.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

Contestatoarea, a contestat Deciziile de impunere anuală nr.--, --, -- aferent anilor 2005, 2006 și 2007, arătând că prin Deciziile de impunere anuale s-a stabilit un impozit pe venit de 16% fără să se țină seama de impozitul deja reținut de beneficiar, situație în care pentru activitatea desfășurată de PFA X pentru perioada 2005-2007 s-a încasat la bugetul de stat un impozit de 26% și nu 16% conform prevederilor legale.

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit sunt cele prevăzute la art. 41 din Codul Fiscal, în cadrul cărora la lit. (a) figurează și "venituri din activități independente", definite la art. 46 din Codul Fiscal.

Astfel, potrivit art. 46 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, 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. Potrivit alin. (2) al art. 46, sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și din practicele unei meserii. Așa cum se precizează la pct. 21 alin. (1) din Normele metodologice date în aplicarea art. 46 din Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în categoria activităților ce constituie fapte de comerț se înscriu : *"activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul"*.

Prin art. 52 alin. (1) lit. c) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003, se prevede că, plătitorii de venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial, au obligația de a calcula, reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite, impozit care se stabilește prin aplicarea cotei de 10% la venitul brut.

În consecință, potrivit art. 53 din Legea nr. 571/2003, beneficiarii veniturilor pentru care plătitorul a reținut impozitul cu titlu de plăți anticipate sunt exceptați de la efectuarea plăților anticipate în baza deciziei de plăți anticipate emisa de organul fiscal, astfel cum rezultă din dispozițiile art.82 Legea nr. 571/2003. În acest sens și la art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, se dispune că sunt exceptați de la obligația depunerii de declarații privind venitul estimat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

Ca urmare plătitorul de venit este obligat să rețină la sursa impozitul ori de câte ori plățile către persoanele fizice reprezintă venituri de natura celor prevăzute la art. 52, fără a distinge asupra formei și condițiilor în care persoana fizică își desfășoară

activitatea (autorizată în baza Legii nr. 300/2004 sau a unei legi speciale), ceea ce contează este natura venitului dat de activitatea desfășurată de persoana fizica (agent, comision, mandat).

Față de cadrul legal arătat, S.C. V S.R.L. a procedat corect la reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru sumele plătite în baza contractelor încheiate cu agenții comerciali, chiar dacă aceștia sunt autorizați conform Legii nr. 300/2004, impozitul reținut urmând a fi regularizat în decizia de impunere anuală emisă de organul fiscal, ulterior depunerii de către agenți a formularului 200 "Declarația privind veniturile realizate". Potrivit art. 93 alin. (1) din Codul fiscal și a prevederilor Ordinului PANAF nr. 101/2008, cu modificările și completările ulterioare, S.C. V S.R.L. are obligația să declare impozitul calculat și reținut, lunar până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut, în formularul 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat" Cod 14.13.01.99/bs. Totodată, până la data de 28 februarie a anului următor, potrivit art. 93 alin. (3) lit.a din Codul fiscal coraborat cu prevederile OMEF nr. 2371/2007, plătitorii de venituri declară venitul plătit și impozitul reținut, pe fiecare beneficiar, în formularul 205 "Declarația informativă privind impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit".

Totodată privind solicitarea contestatoarei de a compensa sumele plătite în plus pentru anii 2005-2007 cu titlu de impozit pe venit global, cu suma datorată pe anul 2008 (pentru care încă nu s-a emis Decizia de impunere anuală), arătăm ca potrivit dispozițiilor art. 116 alin. 3 și 4 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, această procedură se face la cerere sau din oficiu dacă există creanțe reciproce, de către A.F.P. Sfântu Gheorghe și nu intră în competența organului de soluționare a contestațiilor, motiv pentru care se respinge acest capăt de cerere.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

### **DECIDE :**

Admiterea contestației formulată de dl. X, cu domiciliul în --, str.--, nr.--, jud. Covasna, împotriva Deciziilor de impunere anuală nr.--, --, -- aferent anilor 2005, 2006 și 2007, acte administrativ fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice Mun.Sfântu Gheorghe, acte pe care le desființează, și lasă ca măsură refacerea actelor desființate luându-se în considerare reținerile la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite, impozit care se stabilește prin aplicarea cotei de 10% la venitul brut.

DIRECTOR COORDONATOR,