



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

## **AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud*  
Biroul de solutionare a contestatiilor

---

Dosar nr. 38/2006

### **DECIZIA NR. 3/24.01.2006**

privind solutionarea contestatiei depusa de X, inregistrata la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr. 112/04.01.2006.

Directia Generale a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud, a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Bistrita in legatura cu contestatia formulata de X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bistrita prin Decizia de impunere anuala pentru anul 2004, nr. 6300101406014/29.09.2005, act prin care s-a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit pe venitul anual global in cuantum de S1 lei.

Avand in vedere prevederile art.175, art.177 si art.179 din Codul de Procedura Fiscala-republicat, constatam ca in speta Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra contestatiei.

In cauza a fost intocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor si documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind urmatoarele:

1. Prin decizia nr. 6300101406014/29.09.2005 (fila 2) emisa de Administratia Finantelor Publice Bistrita s-a stabilit obligatia de plata in cuantum de S1 lei, reprezentand diferenta de impozit pe venitul anual global pentru anul 2004.

Documetele avute in vedere de organul fiscal la stabilirea acestei diferente au fost Fisa Fiscala 1 (filele 4-5) cu venituri din salarii realizate la functia de baza si adeverinta de venit eliberata de ING Asigurari de Viata Romania S.A. pentru veniturile realizate in anul 2004 (fila 3) si impozitate cu cota de 10% in regim "retinere la sursa" de catre platitorul de venit.

2. Impotriva Deciziei de impunere anuala, petenta depune contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Bistrita cu nr. 23615/09.11.2005 si la registratura generala a Directiei Finantelor Publice Bistrita-Nasaud cu nr. 112/04.01.2006.

In cuprinsul cererii, petenta contesta suma de S1 lei reprezentand diferenta de plata, sustinand ca Administratia Finantelor Publice Bistrita a cules in mod eronat datele privind venitul net din adeverinta eliberata de ING Asigurari de Viata Romania S.A., respectiv suma de S2 lei care reprezinta venitul brut obtinut, in loc de S3 lei cat era corect de reflectat in decizia de impunere anuala.

3. Examinand cauza in raport cu documentele existente la dosar si actele normative in materie constatam ca cererea petentei este neintemeiata avand in vedere considerentele ce urmeaza.

Veniturile din activitati independente, stabilirea venitului anual global, precum si a impozitului aferent acestuia sunt tratate in Titlul III – Cap.II si X din Codul Fiscal.

In categoria veniturilor din activitati independente se includ, printre altele, si veniturile realizate de contestatoare in baza contractului de agent cu ING Asigurari de Viata Romania S.A. venituri care, potrivit art.47 alin.(2) din Codul Fiscal, sunt considerate ca fiind de natura comerciala.

Pentru determinarea venitului anual global impozabil, operatiunea prioritara este legata de corecta stabilire a venitului net pentru activitatea desfasurata in cadrul fiecarei categorii de venit supuse globalizarii.

Astfel, in conformitate cu prevederile art.86 alin.(3) din Codul Fiscal, coroborate cu pct.150 din Normele aprobate prin H.G. nr.44/2004, categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:

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

-venitul din salarii, pentru care venitul net se determina potrivit cap.III al titlului III din Codul Fiscal;

-venitul din cedarea folosintei bunurilor ,pentru care venitul net se determina potrivit cap.III al titlului III din Codul Fiscal.

In raport cu dispozitiile legale sus citate constatam ca sumele la care face referire petenta, respectiv cele cuprinse in adeverinta eliberata de ING Asigurari de Viata Romania S.A. (fila 3), sunt venituri din activitati independente de natura comerciala pentru care regulile de stabilire a venitului net sunt cele prevazute la art.49 din Codul Fiscal. Potrivit art.49 alin.(1) din Codul Fiscal venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile. Conform art.49 alin.(7) lit.c) din Codul Fiscal nu sunt cheltuieli deductibile impozitul pe venit datorat potrivit titlului III din cod.

Raportat la aceste norme legale rezulta ca in speta concret analizata venitul net inclus in globalizare a fost corect determinat de organele fiscale. Astfel, potrivit celor inscrise in adeverinta de venit pe anul 2004 (fila 3), contribuabilul trebuia sa declare venitul realizat de S2 lei si nu suma de S3 lei, suma care rezulta din scaderea impozitului de S4 lei din venitul total realizat in cursul anului 2004.

Asa cum s-a aratat, venitul net realizat de contribuabil, potrivit art.49 alin.(1) din Codul Fiscal, se determina ca diferenta intre venitul brut, respectiv S2 lei, si cheltuielile deductibile aferente realizarii venitului (0 lei). Cum impozitul de 10% retinut la sursa in cuantum de S4 lei nu reprezinta, potrivit art.49 alin.(7) lit.c), cheltuieli deductibile, si cum contribuabilul nu probeaza cu documente cheltuieli deductibile aferente venitului brut realizat, rezulta cu claritate ca venitul net realizat este de S2 lei. Asa fiind, potrivit art.55 din Codul Fiscal, venitul net astfel stabilit se include in venitul anual global si se impoziteaza de organul fiscal competent potrivit art.90 alin.(1) din Codul Fiscal.

Din verificarea datelor si documentelor care au condus la stabilirea diferentei suplimentare de impozit pe venit in plus in sarcina contribuabilului (inclusiv cele referitoare la aplicarea baremului anual de impunere) constatam ca organul fiscal a procedat corect.

Avand in vedere cele de mai sus si tinand seama de probele dosarului rezulta ca masurile dispuse de organele de fiscale sunt intemeiate.

Tinand seama de considerentele aratate mai sus, in temeiul art.186 alin.(1) din Codul de Procedura Fiscala-republicat se

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X, pentru suma de S1 lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul global aferent anului 2004 si pe cale de consecinta mentinerea masurilor dispuse prin decizia de impunere nr.6300101406014/29.09.2005 incheiata de Administratia Finantelor Publice Bistrita.

Prezenta poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrita-Nasaud, Sectia Contencios Administrativ.

Director Executiv,  
L.S.