

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.336/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș asupra contestației formulate de dl. "X" împotriva Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, comunicată petentului la data de 10.11.2004, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil, căruia îi corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui "X" - reprezentând diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

B) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș petentul solicită recalcularea diferenței de impozit stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 invocând următoarele:

- printr-o "regretabilă eroare" a trecut la capitolul B.Venit net din activități independente, venitul net care ar fi trebuit menționat la capitolul C.Venit net din salarii, pct.9 Venit net din salarii, realizat în afara funcției de bază;

- acest venit, realizat ca persoană fizică, din activitatea de consultanță în asigurări pe baza unui contract de mandat, a fost virat pe card, lunar, după reținerea și virarea impozitului aferent de 10% de către firma "A" cu care colaborează.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele :

Prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil căruia îi

corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui "X" - diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

Conform Declarației de venit global pe anul 2003, înregistrată la organul fiscal, petentul a realizat un venit anual global, compus din:

- venit net din activități independente, realizat în baza contractului de mandat încheiat cu Societatea "A" așa cum rezultă din adeverință eliberată de aceasta;

- venit net din salarii realizat la funcția de bază potrivit fișei fiscale 1 anexată acesteia.

În drept, potrivit art.1 lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, "*venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate în străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale*".

În susținerea contestației se arată faptul că în mod greșit au fost trecute la capitolul B.Venituri din activități independente, corectă fiind menționarea acestora la capitolul C.Venit net din salarii.

Art.15 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, stipulează:

"(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(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 legătură cu acest articol, la pct.4 din Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 7/2001](#) privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.54/2003, se precizează că: "Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt: [...]

- 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 urmare, ținând cont de cele de mai sus și de adeverința anexată în copie la dosarul cauzei potrivit căreia în cursul anului 2003 între Societatea "A" (broker în asigurări) și dl. "X" a fost încheiat un contract de mandat, în urma căruia petentul a beneficiat de un comision brut, din care Societatea "A" a virat statului impozit în procent de 10%, nu este greșită încadrarea sumei în categoria veniturilor din activități independente, ci suma declarată, petentul înscriind în declarație venitul net din adeverința eliberată de Societatea "A". Conform legii în aceste

situații se declară comisionul brut, iar impozitul reținut se ia în calcul ca obligație stabilită privind plățile anticipate.

Potrivit art.16 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 “(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile. [...]

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit”.

Conform art.21 alin.(1) din același act normativ “Beneficiarii de venit datorează în cursul anului un impozit reținut la sursă, reprezentând plăți anticipate, stabilit în situațiile și în cuantumurile următoare: [...]

c) 10% aplicat la venitul brut încasat, ca urmare a unor activități desfășurate în baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial”.

În temeiul prevederilor art.65 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, în Decizia de impunere organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.

Având în vedere cele anterior reținute, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au procedat corect la stabilirea venitului anual global impozabil ca diferență între venitul anual global [venit net din activități comerciale + (venit net din salarii - diferențe cheltuieli profesionale)] și deducerile personale cuvenite. Prin urmare este legal datorată și diferența de impozit stabilit în plus prin decizia de impunere anuală, determinată ca diferență între impozitul pe venitul anual global datorat și obligațiile stabilite privind plățile anticipate, drept pentru care contestația acestuia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de *dl.* “X” ca neîntemeiată.

DIRECTOR EXECUTIV

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.336/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș asupra contestației formulate de **dl. "X"** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, comunicată petentului la data de 10.11.2004, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil, căruia îi corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui "X" - reprezentând diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

B) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș petentul solicită recalcularea diferenței de impozit stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 invocând următoarele:

- printr-o "regretabilă eroare" a trecut la capitolul B.Venit net din activități independente, venitul net care ar fi trebuit menționat la capitolul C.Venit net din salarii, pct.9 Venit net din salarii, realizat în afara funcției de bază;

- acest venit, realizat ca persoană fizică, din activitatea de consultanță în asigurări pe baza unui contract de mandat, a fost virat pe card, lunar, după reținerea și virarea impozitului aferent de 10% de către firma "A" cu care colaborează.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele :

Prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil căruia îi

corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui “X” - diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

Conform Declarației de venit global pe anul 2003, înregistrată la organul fiscal, petentul a realizat un venit anual global, compus din:

- venit net din activități independente, realizat în baza contractului de mandat încheiat cu Societatea “A” așa cum rezultă din adeverință eliberată de aceasta;

- venit net din salarii realizat la funcția de bază potrivit fișei fiscale 1 anexată acesteia.

În drept, potrivit art.1 lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, “*venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate în străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale*”.

În susținerea contestației se arată faptul că în mod greșit au fost trecute la capitolul B.Venituri din activități independente, corectă fiind menționarea acestora la capitolul C.Venit net din salarii.

Art.15 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, stipulează:

“(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(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 legătură cu acest articol, la pct.4 din Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 7/2001](#) privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.54/2003, se precizează că: “Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt: [...]”

- 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 urmare, ținând cont de cele de mai sus și de adeverința anexată în copie la dosarul cauzei potrivit căreia în cursul anului 2003 între Societatea “A” (broker în asigurări) și dl. “X” a fost încheiat un contract de mandat, în urma căruia petentul a beneficiat de un comision brut, din care Societatea “A” a virat statului impozit în procent de 10%, nu este greșită încadrarea sumei în categoria veniturilor din activități independente, ci suma declarată, petentul înscriind în declarație venitul net din adeverința eliberată de Societatea “A”. Conform legii în aceste

situații se declară comisionul brut, iar impozitul reținut se ia în calcul ca obligație stabilită privind plățile anticipate.

Potrivit art.16 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 “(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile. [...]

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit”.

Conform art.21 alin.(1) din același act normativ “Beneficiarii de venit datorează în cursul anului un impozit reținut la sursă, reprezentând plăți anticipate, stabilit în situațiile și în cuantumurile următoare: [...]

c) 10% aplicat la venitul brut încasat, ca urmare a unor activități desfășurate în baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial”.

În temeiul prevederilor art.65 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, în Decizia de impunere organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.

Având în vedere cele anterior reținute, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au procedat corect la stabilirea venitului anual global impozabil ca diferență între venitul anual global [venit net din activități comerciale + (venit net din salarii - diferențe cheltuieli profesionale)] și deducerile personale cuvenite. Prin urmare este legal datorată și diferența de impozit stabilit în plus prin decizia de impunere anuală, determinată ca diferență între impozitul pe venitul anual global datorat și obligațiile stabilite privind plățile anticipate, drept pentru care contestația acestuia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de *dl.* “X” ca neîntemeiată.

DIRECTOR EXECUTIV

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.336/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș asupra contestației formulate de **dl. "X"** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, comunicată petentului la data de 10.11.2004, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil, căruia îi corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui "X" - reprezentând diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

B) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș petentul solicită recalcularea diferenței de impozit stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 invocând următoarele:

- printr-o "regretabilă eroare" a trecut la capitolul B.Venit net din activități independente, venitul net care ar fi trebuit menționat la capitolul C.Venit net din salarii, pct.9 Venit net din salarii, realizat în afara funcției de bază;

- acest venit, realizat ca persoană fizică, din activitatea de consultanță în asigurări pe baza unui contract de mandat, a fost virat pe card, lunar, după reținerea și virarea impozitului aferent de 10% de către firma "A" cu care colaborează.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele :

Prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil căruia îi

corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui "X" - diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

Conform Declarației de venit global pe anul 2003, înregistrată la organul fiscal, petentul a realizat un venit anual global, compus din:

- venit net din activități independente, realizat în baza contractului de mandat încheiat cu Societatea "A" așa cum rezultă din adeverință eliberată de aceasta;

- venit net din salarii realizat la funcția de bază potrivit fișei fiscale 1 anexată acesteia.

În drept, potrivit art.1 lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, "*venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate în străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale*".

În susținerea contestației se arată faptul că în mod greșit au fost trecute la capitolul B.Venituri din activități independente, corectă fiind menționarea acestora la capitolul C.Venit net din salarii.

Art.15 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, stipulează:

"(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(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 legătură cu acest articol, la pct.4 din Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 7/2001](#) privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.54/2003, se precizează că: "Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt: [...]

- 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 urmare, ținând cont de cele de mai sus și de adeverința anexată în copie la dosarul cauzei potrivit căreia în cursul anului 2003 între Societatea "A" (broker în asigurări) și dl. "X" a fost încheiat un contract de mandat, în urma căruia petentul a beneficiat de un comision brut, din care Societatea "A" a virat statului impozit în procent de 10%, nu este greșită încadrarea sumei în categoria veniturilor din activități independente, ci suma declarată, petentul înscriind în declarație venitul net din adeverința eliberată de Societatea "A". Conform legii în aceste

situații se declară comisionul brut, iar impozitul reținut se ia în calcul ca obligație stabilită privind plățile anticipate.

Potrivit art.16 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 “(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile. [...]

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit”.

Conform art.21 alin.(1) din același act normativ “Beneficiarii de venit datorează în cursul anului un impozit reținut la sursă, reprezentând plăți anticipate, stabilit în situațiile și în cuantumurile următoare: [...]

c) 10% aplicat la venitul brut încasat, ca urmare a unor activități desfășurate în baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial”.

În temeiul prevederilor art.65 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, în Decizia de impunere organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.

Având în vedere cele anterior reținute, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au procedat corect la stabilirea venitului anual global impozabil ca diferență între venitul anual global [venit net din activități comerciale + (venit net din salarii - diferențe cheltuieli profesionale)] și deducerile personale cuvenite. Prin urmare este legal datorată și diferența de impozit stabilit în plus prin decizia de impunere anuală, determinată ca diferență între impozitul pe venitul anual global datorat și obligațiile stabilite privind plățile anticipate, drept pentru care contestația acestuia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de *dl.* “X” ca neîntemeiată.

DIRECTOR EXECUTIV

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.336/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș asupra contestației formulate de **dl. "X"** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, comunicată petentului la data de 10.11.2004, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178 alin.(1) lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil, căruia îi corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui "X" - reprezentând diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

B) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș petentul solicită recalcularea diferenței de impozit stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 invocând următoarele:

- printr-o "regretabilă eroare" a trecut la capitolul B.Venit net din activități independente, venitul net care ar fi trebuit menționat la capitolul C.Venit net din salarii, pct.9 Venit net din salarii, realizat în afara funcției de bază;

- acest venit, realizat ca persoană fizică, din activitatea de consultanță în asigurări pe baza unui contract de mandat, a fost virat pe card, lunar, după reținerea și virarea impozitului aferent de 10% de către firma "A" cu care colaborează.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele :

Prin Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, s-a stabilit pentru dl. "X" un venit anual global impozabil căruia îi

corespunde un impozit pe venitul anual global datorat mai mare decât totalul obligațiilor stabilite în contul impozitului anual. La determinarea venitului anual global impozabil a fost avut în vedere venitul anual global realizat în anul 2003, compus din venit net din salarii recalculat (venit net din salarii potrivit fișei fiscale depuse pe codul numeric al d-lui “X” - diferențe din regularizare), și din venitul net din activități independente, respectiv deducerile personale acordate.

Conform Declarației de venit global pe anul 2003, înregistrată la organul fiscal, petentul a realizat un venit anual global, compus din:

- venit net din activități independente, realizat în baza contractului de mandat încheiat cu Societatea “A” așa cum rezultă din adeverință eliberată de aceasta;

- venit net din salarii realizat la funcția de bază potrivit fișei fiscale 1 anexată acesteia.

În drept, potrivit art.1 lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, “*venitul anual global impozabil reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a veniturilor de aceeași natură realizate în străinătate, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale*”.

În susținerea contestației se arată faptul că în mod greșit au fost trecute la capitolul B.Venituri din activități independente, corectă fiind menționarea acestora la capitolul C.Venit net din salarii.

Art.15 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, stipulează:

“(1) În înțelesul prezentei ordonanțe, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(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 legătură cu acest articol, la pct.4 din Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 7/2001](#) privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.54/2003, se precizează că: “Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt: [...]”

- 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 urmare, ținând cont de cele de mai sus și de adeverința anexată în copie la dosarul cauzei potrivit căreia în cursul anului 2003 între Societatea “A” (broker în asigurări) și dl. “X” a fost încheiat un contract de mandat, în urma căruia petentul a beneficiat de un comision brut, din care Societatea “A” a virat statului impozit în procent de 10%, nu este greșită încadrarea sumei în categoria veniturilor din activități independente, ci suma declarată, petentul înscriind în declarație venitul net din adeverința eliberată de Societatea “A”. Conform legii în aceste

situații se declară comisionul brut, iar impozitul reținut se ia în calcul ca obligație stabilită privind plățile anticipate.

Potrivit art.16 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 “(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente deductibile. [...]

(4) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

j) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit”.

Conform art.21 alin.(1) din același act normativ “Beneficiarii de venit datorează în cursul anului un impozit reținut la sursă, reprezentând plăți anticipate, stabilit în situațiile și în cuantumurile următoare: [...]

c) 10% aplicat la venitul brut încasat, ca urmare a unor activități desfășurate în baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial”.

În temeiul prevederilor art.65 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr.493/2002, în Decizia de impunere organul fiscal stabilește diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.

Având în vedere cele anterior reținute, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au procedat corect la stabilirea venitului anual global impozabil ca diferență între venitul anual global [venit net din activități comerciale + (venit net din salarii - diferențe cheltuieli profesionale)] și deducerile personale cuvenite. Prin urmare este legal datorată și diferența de impozit stabilit în plus prin decizia de impunere anuală, determinată ca diferență între impozitul pe venitul anual global datorat și obligațiile stabilite privind plățile anticipate, drept pentru care contestația acestuia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de *dl.* “X” ca neîntemeiată.

DIRECTOR EXECUTIV

