



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10  
sector 3, București  
Tel : +021 340 16 00  
Fax : +021 340 51 82  
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA nr. 32 / 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de

...

impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anii 2006, 2007 si 2008, emise de Administratia Finantelor Publice a orasului ...

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa nr. .../...2009, cu privire la contestatia formulata de ..., cu domiciliul in com. ..., str. ... nr. ..., judetul Ilfov, CNP ..., impotriva Deciziilor de impunere nr. .../....2009, nr. .../....2009 si nr..../...2009, aferente anilor 2006, 2007 si 2008, emise de Administratia Finantelor Publice a orasului ...

Contestatia se refera la suma totala de ... **lei**, respectiv suma de ... lei aferenta Deciziei de impunere pe anul 2006, suma de ... lei aferenta Deciziei de impunere pe anul 2007 si suma de ... lei aferenta Deciziei de impunere pe anul 2008.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1)din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. .../...2009, nr. .../...2009 si nr.../...2009, emise de Administratia Finantelor Publice a orasului ...

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a) Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de ...

**I.** Prin contestatia formulata de ... se solicita *“recalcularea deciziilor de impunere pe anii 2006, 2007 si 2008 si aprobarea cheltuielilor pe anii mai sus mentionati”*.

**II.** In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de ..., transmis de Administratia Finantelor Publice a orasului ... prin adresa inregistrata sub nr.../...2009, organele fiscale isi mentin punctul de vedere cu privire la intocmirea Deciziilor de impunere nr. ... /...2009, nr. ... /...2009 si nr. .../...2009, motivand urmatoarele:

*“Conform adeverintelor emise de Omniasig - Sucursala ... pe anii 2006, 2007, 2008, reiese ca contribuabila a realizat venituri pe baza de contract de comision pentru care s-a calculat, retinut si virat catre bugetul de stat impozit de 10% reprezentand plati anticipate.*

*Conform O.M.F nr. 262/19.02.2007 pentru aprobarea formularelor de inregistrare fiscala a contribuabililor, pentru veniturile obtinute in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial se completeaza declaratia cod 020-declaratia de inregistrare fiscala/declaratia de mentiuni pentru persoane fizice romane (pozitia 3.2.4. din formular), declaratie in baza careia nu se acorda Cod de inregistrare fiscala ca in cazul celorlalte categorii de venituri din activitati independente (persoane fizice autorizate, profesii libere), care au obligatia de a conduce evidenta in partida simpla respectiv de a opta pentru impunerea pe baza normelor de venit.*

*De asemenea, conform art. 52(1) lit C, din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, “platitorii veniturilor obtinute din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial au obligatia de a retine si de a vira un impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate din veniturile platite, aplicandu-se o cota de impunere de 10% la venitul brut”*

Avand in vedere aceste considerente, organul fiscal a considerat ca activitatea desfasurata de petenta nu se incadreaza in categoria veniturilor pentru care impozitul se stabileste in sistem real pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla sau pe baza normelor de venit, caz in care platile anticipate se realizeaza pe baza declaratiilor estimate de venit (decl. Cod. 220) in primul an si pe baza veniturilor realizate in anul precedent (decl. Cod 200) in urmatorii ani, respectiv conform prevederilor art 82 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, *“contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.”*

Referitor la restituirea diferentelor de impozit aferente anilor 2004 in suma de ... lei si 2005 in suma de ... lei, se mentioneaza ca *“pentru diferenta de restituit pe anul 2004 nu a fost depusa cerere, iar pentru diferenta de restituit aferenta anului 2005, cererea de restituire a fost depusa in data de ...2009 si este in curs de solutionare, decizia de impunere fiind emisa de Administratia Fiantelor Publice a orasului ...”*

**III.** Luand in considerare constatările organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si

prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

**In fapt,**

Petenta, ..., obtine venituri impozabile in calitate de agent de asigurare conform Contractului de agent nr.../2002 incheiat cu Societatea de asigurare reasigurare SC. ... SA – Sucursala ...

In conformitate cu prevederile art.46 alin. (1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.21 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, veniturile obtinute din activitatea de agent de asigurare sunt considerate venituri comerciale care fac parte din categoria veniturilor din activitati independente.

De asemenea, conform art.48 alin.(1) si (8) din Codul fiscal, contribuabilii care obtin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, venitul net din aceste activități fiind determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Totodata, art.52 alin.(1) lit.c) si alin.(2) lit.a) din Codul fiscal stabilesc obligativitatea platitorilor de venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent de a calcula, retine si vira un impozit de 10% prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate, din veniturile platite, iar pct.64<sup>1</sup>. din Normele metodologice precizeaza faptul ca, pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net anual este stabilit în sistem real și pentru care plătitorii de venituri au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate, venitul net anual se determina pe baza contabilității în partidă simplă.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, faptul ca SC. ... SA a retinut si virat impozitul reprezentand plati anticipate, iar petenta si-a depus Declaratiile speciale privind veniturile realizate pe anii 2006, 2007 si 2008 pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se desfiinta in totalitate deciziile contestate, iar Administratia Finantelor Publice a orasului ... sa procedeze la emiterea altor decizii care sa tina cont de considerentele prezentei decizii de solutionare.

**In drept,** in cauza supusa solutionarii sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si prevederile H.G. nr.44/2004 - Partea I, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicate cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

*„Definirea veniturilor din activități independente*

ART. 46

*(1) 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.*

*(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.”

.....

*Norme metodologice:*

„ .....

21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

*Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:*

- activități de producție;
- activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;
- 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;”

.....

„ ART. 48

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

.....

(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

.....

ART. 52

*Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri în activități independente*

(1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

.....

c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

.....

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;”

*Norme metodologice:*

.....

„64<sup>1</sup>. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru

care venitul net anual este stabilit în sistem real și pentru care plătitorii de venituri au obligația reținerii la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate în conformitate cu [art. 52](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, determină venitul net anual pe baza contabilității în partidă simplă.

65. Impozitul anticipat se calculează și se reține în momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului.”

.....

**„ART. 84**

**(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor [art. 67](#) alin. (3) lit. a.)”**

Pentru considerentele aratate în conținutul prezentei decizii, în baza art.46 alin.(1) și (2), art.48 alin.(1) și (8), art.52 alin.(1) lit.c) și alin.(2) lit.a) și art.84 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Normelor metodologice aferente din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 - Partea I, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicate cu modificările și completările ulterioare și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

**DECIDE :**

1. Desființarea în totalitate a Deciziilor de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de ... pe anii 2006, 2007 și 2008, emise de Administrația Finanelor Publice a orașului ..., pentru suma totală de ... lei;

2. Emiterea unor noi Decizii de impunere care vor avea în vedere strict considerentele prezentei decizii de soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la instanța de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.

**DIRECTOR COORDONATOR,**