

## **D E C I Z I E nr. 90/43/06.03.2006**

privind solutionarea contestatiei formulate de dna .

**I.** Prin contestatia formulata doamna contesta obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere anuala nr. 35300105150951 intocmita de catre organele fiscale din cadrul AFPM prin care s-a stabilit ca si obligatie fiscala suma de RON reprezentind impozit pe venit pe anul 2004.

Petenta sustine ca veniturile inscrise in decizie de impunere si considerate ca si venituri comerciale sunt in fapt venituri obtinute in baza contractului de comision nr.57A/2001 avind ca obiect transmiterea dreptului de proprietate asupra terenurilor din loc. contract incheiat cu SC SA.

Veniturile obtinute in baza contractului de mai sus sunt de natura comisionului de intermediere a tranzactiei respective si a fost obtinut in perioada 11.04.2001-21.10.2002 sub forma de avansuri la contract. Ulterior prin incheierea actelor definitive de vnzare-cumparare si a realizarii transferului de proprietate a terenurilor in cauza au devenit venituri definitive.

In baza contractului de comision obligatiile comisionarului sunt considerate ca executate in momentul inscrierii in cartea funciara a dreptului de proprietate a comitentului asupra terenurilor. Petenta sustine ca procentul de 10% calculat la venitul brut obtinut de catre aceasta reprezinta un impozit final si pe cale de consecinta nesupus globalizarii.

Pentru aceste considerente, solicita admiterea contestatiei si modificarea deciziei de impunere tinind cont de cele prezentate.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 cu nr. 35300105150951 s-a stabilit in sarcina petentei suma de RON reprezentind impozit de plata ca urmare a globalizarii veniturilor.

In evidentele fiscale ale AFPM petenta figureaza cu venituri din contract de comision preluate din Declaratia informativa- cod 205 depusa de catre SC SA. Din declaratia depusa de societate s-a constatat ca petenta in anul 2004 a realizat venituri cu retinere la sursa in suma de lei ROL pentru care a fost retinut si virat un impozit de lei ROL.

In conformitate cu art.52 alin. 1, lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal veniturile realizate de dna sunt venituri care se impoziteaza prin retinerea la sursa a unui impozit de 10% din venitul brut realizat, impozit ce reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat de contribuabil.

Ca urmare a preluarii informatiilor din Declaratia cod 205 veniturile realizate se inregistreaza in Decizia de impunere anuala la rindul I , respectiv venituri din activitati comerciale.

**III.** Avind in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dna in anul 2004 a realizat venituri supuse procedurii de globalizare (venituri din contractul de comision, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din salarii). In urma globalizarii s-a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2004 cu nr. 35300105150951 din 01.09.2005 prin care s-a stabilit in sarcina petentei un impozit de plata in suma de RON.

In evidentele fiscale ale AFPM petenta figureaza cu venituri din contract de comision ca urmare a inregistrarii Declaratiei informative -cod 205 depusa de catre SC SA si inregistrata sub nr. 3286/17.05.2005 de unde rezulta ca in anul 2004 petenta a realizat venituri in suma de ROL pentru care a fost retinut la sursa si virat un impozit de 10% in suma de ROL.

Veniturile realizate de catre petenta sunt venituri care se impoziteaza prin retinere la sursa a impozitului de 10% din venitul brut realizat, impozit ce reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual datorat de catre petenta si se incadreaza la art.52 alin.1 lit.c si ali.2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"(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:*

*a) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;*

*b) venituri din vanzarea bunurilor an regim de consignatie;*

*c) venituri din activitati desfasurate an baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;*

*(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:*

*a) an cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. a) - e), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut;"* veniturile inregistrate ca urmare a preluarii informatiilor din Declaratia -cod 205 sunt evidentiata in Decizia de impunere anuala la rindul 1, fiind considerate venituri din activitati comerciale asa cum prevede pct 21, alin. 2 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal dat in aplicarea art. 46, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*Art.46*

*"(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale,....."*

*NORME*

*"(2) Principalele activitati care constituie fapte de comert sunt:*

*- (...)*

*- activitati al caror scop este facilitarea incheierii de tranzactii comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision,....."*

Conform prevederilor citate anterior veniturile obtinute ca urmare a contractelor de comision sunt asimilate veniturilor comerciale fiind incluse in categoria veniturilor din activitati independente care se supun procedurii de globalizare asa cum prevede art. 86, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 150 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal:

*Norme metodologice:*

*150. Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:*

*- venituri din activitati independente,.....*

Avind in vedere cele precizate organul de solutionare a contestatiei concluzioneaza urmatoarele:

- in cursului anului 2004 petenta a realizat venituri in baza contractului de comision nr. 57A /2001 in suma delei ROL

- pentru venitul realizat platitorul de venit, in speta SC retinut la sursa impozitul in suma de lei aplicind cota de 10% asupra venitului realizat

- impozitul retinut la sursa nu este un impozit final fiind considerat o plata anticipata in contul impozitului pe venit

- veniturile obtinute ca urmare a contractului de comision fac parte din categoria veniturilor din activitati independente care se supun globalizarii

- ca urmare a globalizarii veniturilor a fost emisa decizia de impunere anuala rezultind o diferenta de impozit de plata in suma de 44.304 RON.

Avind in vedere cele precizate rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM in mod legal a emis Decizia de impunere anuala nr. 35300105150951/01.09.2005 prin care s-a stabilit in sarcina petentei ca si obligatie fiscala suma de RON reprezentind impozit pe venit , motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.86 din Legea nr. 571/2003, coroborat cu art.175, art.176 si art.186 din OG.92/2003, republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 11285/06.03.2006 se

#### **D E C I D E :**

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dna impotriva Deciziei de impunere nr. 35300105150951/01.09.2005 prin care s-a stabilit in sarcina petentei ca si obligatie fiscala suma de RON reprezentind impozit pe venit

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul