

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**

Compartimentul Soluționare Contestații

**DECIZIA NR.**

**din data de**

privind soluționarea contestației formulată de **d-na X**, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Reșița sub nr.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr. , îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. , prin care organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o *diferență în plus de impozit pe venitul net anual impozabil* în sumă de **lei**.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.175 și art.179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit cu soluționarea contestației.

**I. D-na X**, contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului , solicitând recalcularea diferenței de impozit pe venit, din următoarele motive:

- venitul net realizat în anul 2005 lei și nu de , așa cum apare la rândul 1 al deciziei curente;
- impozitul reținut la sursă, reprezentând plăți anticipate, conform adeverinței de venit pe anul 2005, eliberată de , este de lei și nu de , cum apare în decizia curentă de impunere (eând 14);
- conform deciziei curente, nu s-a ținut cont de cheltuielile deductibile în sumă de lei.
- în drept, se invocă prevederile art. 48,art. 52și art. 53 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

**II.** Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. , reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului , pentru veniturile realizate de **d-na X** din activități comerciale – în baza unui contract de comision și pe baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005, înregistrată sub nr. și a prevederilor art. 83 și 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de lei. Plățile anticipate luate în calcul au fost în sumă de lei, a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de lei.

Deoarece, printr-o decizie anterioară în care a fost luat în calcul un venit net anual în sumă de lei realizat în anul 2005 s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în minus în sumă de lei, organele fiscale au menționat în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. că *diferența de impozit anual constatată în plus este în sumă de lei*.

**III.** Luând în considerare cele consemnate în Decizia de impunere anuală nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului , motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale incidente speței, se reține:

**Cauza supusă solutionării este dacă d-na X datorează diferența de impozit pe venit stabilită în plus, în condițiile în care pentru veniturile realizate din activități comerciale, organul fiscal nu a ținut cont de cheltuielile deductibile declarate prin Declarația specială privind veniturile realizate.**

**În fapt, d-na X** a realizat în anul 2005 venituri din activități comerciale – în baza unui contract de comision și a depus la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Declarația specială privind veniturile realizate pe anul 2005 nr. , în care:

- a bifat căsuța aferentă naturii veniturilor pentru venituri comerciale
- a bifat căsuța aferentă modului de determinare a venitului net în sistem real
- a bifat căsuța aferentă formei de organizare: individual
- a înscris sumele corespunzătoare venitului brut, cheltuielilor deductibile și venitului net.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului, au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. prin care au stabilit impozitul pe venitul net anual impozabil în sumă de lei, fără a lua în calcul cheltuielile deductibile în sumă de lei menționate de contribuabil în Declarația specială privind veniturile realizate pentru anul 2005.

Deoarece, prin decizia *anterioară* în care a fost luat în calcul un venit net anual în sumă de lei realizat în anul 2005 s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat stabilită în minus în sumă de lei, organele fiscale au adăugat această sumă la cea de plată din decizia *curentă* în sumă de lei și au menționat în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. că *diferența de impozit anual constatată în plus este în sumă de lei*.

Din documentele existente la Dosarul contestației, întocmit de organul fiscal, rezultă că Administrația Finanțelor Publice a municipiului a mai emis, în data de , ulterior depunerii contestației, o decizie de impunere anuală pe anul 2005 pe numele contestatoarei, înregistrată sub nr. , prin care a stabilit o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

**În drept**, sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 , astfel:

*Art. 46. - (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale,(...), realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.*

*Norme metodologice:*

*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, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare si alte asemenea contracte incheiate in conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost incheiat contractul;*

**ART. 48**

*Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activitati independente, determinat pe baza contabilitatii in partida simpla*

*(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.*

*(8) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati sa organizeze si sa conduca contabilitate in partida simpla, cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila, si sa completeze Registrul-jurnal de incasari si plati, Registrul-inventar si alte documente contabile prevazute de legislatia in materie.*

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, contestatoarea a menționat în declarația specială depusă pentru anul 2005 că venitul net a fost determinat în sistem real, ca diferență între venitul brut încasat și cheltuielile deductibile.

Faptul că plățile anticipate au fost efectuate, conform prevederilor legale, prin reținere la sursă, în cotă de 10% în momentul plății veniturilor, nu înlătură obligativitatea contribuabilului de a conduce evidența contabilă în partidă simplă și nici obligativitatea organului fiscal de a lua în considerare cheltuielile deductibile declarate în vederea stabilirii impozitului pe venitul net impozabil datorat.

*Art. 52. - (1) Platitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile platite(...)*

*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 cota de impunere de 10% la venitul brut;*

#### **ART. 53**

*Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.*

#### **Codul fiscal:**

*Art. 83. - (3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a venitului. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente(...)*

#### **Norme metodologice:**

*176. Declarațiile speciale se depun de contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor și venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real.*

*O.M.F.P. nr. 2.017/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 200 "Declarație specială privind veniturile realizate" Cod 14.13.01.13, prevede*

*1. Declarația se completează și se depune de către contribuabilii care realizează venituri în bani și/sau în natură provenind din:*

#### *1.1 Activități independente:*

*- activități comerciale - fapte de comerț, prestări de servicii, altele decât cele din profesii libere, precum și practicarea unei meserii, inclusiv din activități adiacente;(...)*

*rd. 2. Cheltuieli deductibile (...) - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost platite.*

*rd. 3. Venit net - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.*

#### **Codul fiscal:**

*Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.*

Având în vedere prevederile citate, întrucât așa cum reiese și din contestația formulată, **d-na X** a realizat în anul 2005 venituri în baza unui contract de *agent de asigurare*, pentru care plătitorul de venit a calculat, reținut și virat impozit prin reținere la sursă în sumă de , reprezentând **plăți anticipate**.

Impozitul pe venitul anual impozabil datorat calculat de organul fiscal, prin aplicarea cotei de **16%** asupra venitului brut anual realizat în anul 2005 nu este determinat corect, deoarece nu s-a ținut cont de cheltuielile deductibile declarate de contestatoare prin Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 nr. .

În aceste condiții, măsura organului fiscal constând în calcularea diferenței de impozit anual de regularizat stabilită în plus în sumă de **lei** nu este corectă, urmând a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe 2005 nr. și Decizia nr. , conform prevederilor art. 186(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, iar la încheierea noului act administrativ fiscal se va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii de soluționare.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 46, art. 48, art. 52, art.54 art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe 2005 nr. și Deciziei nr. , urmând ca organele fiscale să emită decizia de impunere anuală cu respectarea prevederilor legale, și având în vedere considerentele prezentei decizii de soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit procedurii legale, la Tribunalul .