

NR.16/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului . prin adresa nr.../ cu privire la contestatia formulata de **doamna** cu domiciliul in .., str. .. nr... , judetul .., CNP .. , inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul .. nr.F.. ...* **pentru suma de .. lei reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus .**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv in data de .. a fost publicata prin Anunt colectiv ,considerata comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii respectiv in data de.. si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice a Municipiului .. respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ..prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-Doamna ... contesta suma de .. lei reprezentand diferenta impozit anual aferent anului fiscal .. stabilita prin decizia nr. ... pentru urmatoarele motive :

Declaratia .. depusa in data de .. in conformitate cu art. 83 din Legea nr. 571/2003 , actualizata, sustine ca a avut in scris un venit net in suma de 2322 lei si nu suma de .. lei asa cum eronat este in scrisa in decizia de impunere anuala;

Deasemenea sustine ca in mod eronat la emiterea deciziei de impunere anuala nu i-a fost recunoscut dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate in scopul afacerii asa cum prevede art. 48 al(1) si 4 lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cu toate ca activitatea pe care o desfasoara se incadreaza in activitatile comerciale prevazute a art. 42 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fiind autorizata in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 44 /2004 avand astfel calitatea de comerciant cu toate drepturile care I se cuvin printre care si dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate in scopul obtinerii de venituri.

II.- Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... sustine ca doamna ... nu s-a inregistrat ca persoana fizica autorizata la organul fiscal cu rezolutia nr.

1046/2010 emisa de ORC Ialomita.

De asemenea mentioneaza ca activitatea acesteia este desfasurata in baza unui contract de agent iar venitul obtinut este venit din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial.

Contribuabilii care desfasoara astfel de activitati nu au obligatia platilor anticipate si conform OPANAF nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile deductibile se acorda doar contribuabililor inregistrati fiscal care desfasoara activitati independente.

In concluzie A.F.P. .. considera ca a procedat corect prelucrand declaratia privind veniturile realizate nr. ..cu un venit brut de .. lei stabilindu-se un impozit de plata de .. lei.

III.- Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt- doamna .. a depus in data de 18.05.2012 la A.F.P. a Municipiului .. *Declaratia privind veniturile realizate din Romania pentru anul ..- formularul ..- inregistrata sub nr. .. potrivit careia a declarat ca a realizat venituri comerciale.*

In baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cat si a declaratiei susmentionate , organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului .. au emis *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul .. nr. .. pentru suma de .. lei reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus , decizie ce face obiectul prezentei contestatii.*

In sustinere contestatara arata ca in declaratia .. depusa in data de .. a avut in scris un venit net in suma de .. lei si nu suma de .. lei asa cum eronat este in scrisa in decizia de impunere anuala.

De asemenea contestatara arata ca in mod eronat la emiterea deciziei de impunere anuala nu i-a fost recunoscut dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate in scopul afacerii asa cum prevede art. 48 al(1) si al (4) lit.a din Legea nr. 571/2003 cu toate ca activitatea pe care o desfasoara se incadreaza in activitatile comerciale prevazute de art. 42 din Legea nr. 571/2003 actualizata.

Din analiza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul ..,se retine ca doamna .. si-a in scris un venit brut in suma de .. lei, cheltuieli

deductibile in suma de... lei, venit net anual in suma de .. lei si venit net aferent activitatilor cu regim de retinere la sursa a impozitului in suma de .. lei.

La categoria de venit si-a bifat *venituri comerciale* iar la obiectul principal de activitate si-a in scris *contract comision*.

In drept -sunt aplicabile prevederile art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :**Art. 80 Stabilirea venitului net anual impozabil**

„(1) Venitul net anual impozabil se stabilește **pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f)** prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.”

Art. 41 Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:**a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;**

Art. 46 Definirea veniturilor din activități independente

(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.

Referitor la aplicarea art. 46 in Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobat prin HG 44/2004 ,la pct.21 se stipuleaza:

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;

Din textele de lege mentionate mai sus se retine ca, contribuabilii au obligatia ca anual sa declare venitul realizat pentru fiecare sursa si categorie de venit.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei ,respectiv adeverinta emisa de S.C.... prin care se mentioneaza ca doamna.. a obtinut in anul .. in baza contractului de agent (comision) incheiat cu respectiva societate , un venit impozabil in suma de .. lei din care i s-a retinut impozit anticipat in cota de 10 % , respectiv suma de ..lei.

Avand in vedere sustinerile petentei si anume ca desfasoara activitate comerciala fiind autorizata conform O.U.G. nr. 44/2008 organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatarei prin adresa nr. .. sa prezinte in termen de 5 (cinci) zile de la primirea prezentei o copie a contractului incheiat cu S.C. ... registrul -jurnal de incasari si plati cat si documente din care sa reiasa sursa veniturii realizat (facturi) ,**documente care sa dovedesca sursa si categoria veniturii realizat.**

Facem precizarea ca pana in prezent , respectiv .. , nu s-a primit raspuns la solicitarile susmentionate cu toate ca adresa de solicitare a fost primita de contestatara in data de ... , conform confirmarii de primire a acesteia anexata la dosarul cauzei.

In concluzie, conform adeverintei emisa de S.C. venitii obtinut de petenta provine din contractul de agent.

In ceea ce priveste continutul *Declaratiei privind veniturile realizate din Romania* sunt aplicabile prevederile Ordinului **nr. 52 din 20 ianuarie 2012 (*actualizat*)** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, care precizeaza:

ART. 1

(1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare, prevăzute în anexa nr. 1:

a) 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", cod 14.13.01.13 și "Anexa nr. 2 la Declarația privind veniturile realizate din România";

[...]

k) 250 "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice", cod 14.13.02.13/a;

Potrivit Anexei 2 Instrucțiuni privind completarea și depunerea

formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România, la pct.1 se precizeaza :

“ 1. Depunerea declarației

Declarația se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, provenind din:

1.1. activități independente:

1.1.1. venituri comerciale - din fapte de comerț, prestări de servicii, altele decât cele din profesii libere, practicarea unei meserii, inclusiv din activități adiacente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente;

1.1.5. Declarația se depune și de către persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente pentru care impozitul reținut la sursă de plătitorii de venituri reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual, potrivit [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal):(....)

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

1.1.10.Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului.”

Iar la pct. **B Date privind venitul /castigul net anual**, din aceleasi instructii se precizeaza :

“ 1. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE: activități comerciale, profesii libere și drepturi de proprietate intelectuală.

a) ACTIVITATE DESFĂȘURATĂ ÎN MOD INDIVIDUAL

a.1. În cazul persoanelor fizice care realizează venituri, determinate în sistem real, din activități comerciale, din exercitarea unei profesii libere, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și 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 exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul

brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

rd. 3.1. Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă a impozitului - se înscrie partea din venitul net aferent activităților independente pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.”

Asadar, potrivit prevederilor legale mai sus citate se retine ca declaratia se completeaza pe fiecare sursa a venitului inscriindu-se separat **venitul net anual determinat pe baza datelor din evidenta contabila in partida simpla(venit brut – cheltuieli) si separat venitul net aferent activitatilor desfasurate in baza contractului de agent pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.**

In speta in cauza se retine ca doamna ... nu si-a completat corect *Declaratia.. privind veniturile realizate din Romania pe anul ..* , deoarece (conform adeverintei de la S.C. ...) a realizat venit net in suma de .. lei in baza unui contract de agent caruia ii corespunde un impozit (16%) de .. lei , pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă in cota de 10 % (.. lei) , rezultand de plata diferenta de 6 % respectiv suma de.. lei(... .

Cu privire la sustinerile din contestatie ale doamnei .. cum ca in mod eronat la emiterea deciziei de impunere anuala nu i-a fost recunoscut dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate in scopul afacerii cu toate ca activitatea pe care o desfasoara se incadreaza in activitatile comerciale prevazute de art. 42 din Legea nr. 571/2003 actualizata, **facem precizarea ca in aceasta situatie venitul net anual din activități independente, se determina pe baza contabilității în partidă simplă.**

In acest sens sunt prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :”Art. 48 Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

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

Avand in vedere ca doamna ... nu depune documente justificative in sustinerea celor mentionate mai sus, cu toate ca a fost instiintata despre necesitatea prezentarii acestora prin adresa nr....,in cauza sunt incidente prevederile art.206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) motivele de fapt și de drept; [...]**
- d) dovezile pe care se întemeiază;”**

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

In concluzie, vor fi aplicabile prevederile pct. 11.1 lit.a) si b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca :

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține faptul că în contestația formulată doamna ... trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă ,motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neantemeiată și nemotivată .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor

Ordinul **nr. 52 din 20 ianuarie 2012 (*actualizat*)** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal ,pct.11.1 lit.a si b din Ordinul nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală , republicată, se

DECIDE :

Art.1.-Respingerea contestației doamnei ... ca neantemeiata și nemotivată ,pentru suma de .. lei reprezentând *diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus* .

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.

Danut Ioan DROBOTA

.....