

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI B
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 648 din 06 august 2012

Cu adresa nr. /27.07.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr. 32853/27.07.2012, **Administrația Finanțelor Publice a Comunei H** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **d-na X** din A, str....., nr., jud. B, CNP, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 19 iunie 2012* întocmită de A.F.P.C. H.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată -Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilei în data de 29.06.2012, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 19.07.2012 și înregistrată la A.F.P.C. H sub nr. /23.07.2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:

"[...] contest decizia de impunere anuală (250) primită în data de 23.06.2012 prin care mai am de plătit o diferență de RON, față de ce au reținut cei de la SC PROVIDENT cu care am încheiat un contract începând cu 03.02.2011, până la data de 30.12.2011 când a încetat acest contract. Am solicitat în scris S.C. Provident clarificarea și răspuns urgent față de această situație ptr. care eu nu mă consider vinovată. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

În fapt, în anul 2011 d-na X a realizat un venit brut în sumă de lei în baza unui contract de agent încheiat cu Provident Financial Romania IFN S.A. (venituri din comisioane).

Plătitorul de venit a reținut în cursul anului un impozit de lei în cotă de 10% din venitul brut obținut de angajată, reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe venit (..... lei x 10% = lei).

În baza Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2011, depusă de contribuabilă la A.F.P.C. H unde a fost înregistrată sub nr. /22.05.2012, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 19.06.2012, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de plată în sumă de lei, calculată astfel:

- Venit/Câștig net anual impozabil (rd. 4) lei
- Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat (rd. 5) lei
(..... lei x 16% = lei)
- Obligații privind plățile anticipate (rd. 8) lei
- Diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus (rd. 9 lit.a)) lei
(..... lei - lei)

D-na X contestă obligația de plată a sumei de lei reprezentând diferență de impozit pe venit aferentă anului 2011.

În drept, **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

"Art. 41. - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46; [...].

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.

Art. 52. - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite: [...]

b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent; [...].

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

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a)-c), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit titlului IX²; [...].

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, [...].

Art.80. - (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.83. - (1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, [...], au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. [...].

Art.84. - (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil; [...]."

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Veniturile realizate în baza contractelor de agent reprezintă, potrivit prevederilor art. 46 din Codul fiscal, venituri din activități independente, pentru care, în baza prevederilor art. 52 din Codul fiscal, plătitorii acestor venituri au obligația, în cursul anului fiscal, de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, în cotă de 10% din venitul brut.

De asemenea, conform art. 83 din Codul fiscal, contribuabilii care obțin astfel de venituri au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual, impozit calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

Conform acestor prevederi legale, se poate concluziona că impozitarea veniturilor obținute în baza contractelor de agent se face parcurgând trei etape:

a) reținerea la sursă de către plătitorii de venit a unui impozit anticipat în cotă de 10% din venitul brut;

b) stabilirea de către organul fiscal, în baza declarației speciale depusă de către fiecare angajat a impozitului pe venit datorat prin aplicarea cotei de 16% la venitul net anual impozabil;

c) stabilirea diferenței de plată între impozitul pe venitul net anual datorat calculat cu cota de 16% (rândul 5 din decizia de impunere anuală) și impozitul reținut și virat în cursul anului calculat cu o cotă de 10% (rândul 8 din decizia de impunere anuală).

În concluzie, așa cum am arătat mai sus, pentru veniturile obținute în anul 2011 în baza contractului de agent încheiat cu Provident Financial Romania IFN S.A., d-na X datorează în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, reținute la sursă, în cotă de impunere de 10% aplicată la venitul brut, iar în conformitate cu prevederile art. 84 din Codul fiscal aceste venituri se cuprind în venitul net anual impozabil realizat de contribuabilă, impozitul aferent fiind calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal 2011.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că a fost corect întocmită Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr..... din 19.06.2012 emisă de A.F.P.C. H, prin care s-a stabilit o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus (de plată) în sumă de lei, această sumă fiind legal datorată bugetului general consolidat de către d-na X.

Precizăm că, în baza prevederilor art.52¹ alin.(1) din Codul fiscal ("*Art.52¹ - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activitățile menționate la art. 52 alin. (1) lit. a)-c) pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.*") contribuabila avea posibilitatea să opteze pentru stabilirea impozitului pe veniturile din comisioane ca impozit final, caz în care plătitorul de venituri Provident Financial Romania IFN S.A. ar fi reținut un impozit pe venit în cotă de 16%, iar organul fiscal teritorial nu ar mai fi emis decizie de impunere anuală. Însă, această opțiune nu a fost exercitată în scris de către contribuabilă, așa cum prevede legea, astfel că în mod legal plătitorul de venituri Provident Financial Romania IFN S.A. a reținut plăți anticipate în cotă de 10% din venitul brut obținut de d-na X iar organul fiscal teritorial a stabilit impozitul final prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net impozabil realizat de contribuabilă în anul 2011.

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată pentru diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de lei.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na X dinA, jud. B, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată pentru suma de lei reprezentând diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

DIRECTOR EXECUTIV,