

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr.168/2006/14.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Tg.Mures prin adresa nr...., înregistrata sub nr...., asupra contestatiei formulate de *dl. ..., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr. ..., ap....*, împotriva Deciziei de impunere anuala nr... din data de 18.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, comunicata petentului la data de 06.10.2006, potrivit confirmarii de primire anexata în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, înregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg. Mures sub nr. ..., a fost depusa în termenul prevazut la art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de ... **lei noi** reprezentând impozit pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la A.F.P. Tg. Mures sub nr...., completată prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., petentul invocă următoarele:

- în declaratia depusa a specificat la capitolul deduceri fiscale sumele aferente întreținerii celor doi copii minori ai sai, respectiv ... în vârsta de 13 ani si în vârsta de 11 ani, însa aceste sume nu au fost luate în calcul la stabilirea sumei restante;

- din punct de vedere legal quantumul acestor sume este de ... lei noi (... lei vechi), pentru un an de zile;

- pentru cei doi copii aflați în întreținere, sotia sa ..., angajata a E-On Gaz România - Sucursala Distributie Tg.Mures, nu a beneficiat de deduceri pe parcursul anului de calcul;

- în conformitate cu prevederile Codului fiscal, cel puțin unul dintre parinti are dreptul de a beneficia de deduceri fiscale privind întreținerea si cresterea copiilor;

- începând cu data de 01.01.2006, sotia sa beneficiaza de deduceri fiscale pentru cei doi copii;

- solicita efectuarea unui nou calcul în care sa se tina cont de deducerile fiscale pentru cei doi copii, datele privind aceste deduceri fiind specificate în declaratia nr.....;

- diferența de plată stabilită prin decizia de impunere contestată, în sumă de ... lei, ar trebui micșorată cu quantumul sumei privind deducerile menționate, respectiv ... lei, suma finală datorată fiind de ... lei.

B) Fata de aspectele contestate se retine ca, prin Decizia de impunere anuala nr... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, emisa în temeiul art.83 alin.(3), art.84, art.87 și art.115 din Legea nr.571/2003 privind Codul

fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 înregistrată sub nr.... la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures, s-a stabilit în sarcina d-lui ..., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr...., ap...., un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în suma de ... lei noi. Acesta este aferent veniturii net anual impozabil din activitati comerciale în suma de ... lei noi realizat în anul 2005 din activitati independente desfasurate în baza contractului de mandat comercial încheiat cu ... Asigurări de Viață S.A. din București. Diferenta de impozit anual de regularizat stabilit în plus, în suma de ... lei noi, a rezultat prin aplicarea cotei unice de 16% asupra veniturii net anual realizat din activitati comerciale, din care au fost scazute obligatiile privind plățile anticipate în suma de ... lei noi.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Mures este investita sa se pronunte daca petentul poate beneficia de deducerea din venitul net anual a unei sume sub forma de deducere personala, în condițiile în care, în cursul anului 2005, acesta a obtinut venituri din activitati independente, desfasurate în baza unui contract de mandat comercial.

În fapt, prin Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice Tg.Mures pentru dl....., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr...., ap...., s-a stabilit în sarcina acestuia un impozit pe venitul anual impozabil datorat în suma de lei noi, - aferent veniturii net anual impozabil în suma de lei noi -, cu lei noi mai mult decât obligatiile privind platile anticipate, în cuantum de lei noi.

În cuprinsul contestatiei petentul sustine faptul ca nu i-a fost acordat dreptul la deducerea din venitul net anual a unei sume sub forma de deducere personala pentru cei doi copii minori aflați în întreținere.

În drept, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis pentru veniturile realizate de petent în cursul anului 2005, se reține că în speță sunt incidente dispozițiile titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completările ulterioare.

Potrivit art.41 "Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

- a) venituri din activitati independente, definite conform art. 46;
- b) venituri din salarii, definite conform art. 55;[...]"

Art.46 "Definirea veniturilor din activități independente" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, precizează:

"(1) **Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale**, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati 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 [...].”

Potrivit art.43 “Cotele de impozitare” din actul normativ menționat anterior, “(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

b) salarii; [...] este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.”

Potrivit art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “(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 partida simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50. [...]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...]

l) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit; [...].”

La art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

(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 cota de impunere de 10% la venitul brut[...].”

Referitor la deducerea personală, art.56 alin.(1) din același act normativ, prevede faptul că “**Persoanele fizice** prevăzute la art.40 alin.(1) lit.a) și alin.(2) **au dreptul la deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de deducere personală**, acordată pentru fiecare lună a perioadei impozabile **numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază.**”

În legătură cu aceste prevederi, la pct.88 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, este stipulat faptul că “Deducerea din venitul net lunar din salarii a unei sume sub forma de **deducere personală se acordă** pentru fiecare lună a perioadei impozabile **numai pentru veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază, în limita venitului realizat.**

Deducerea personală este stabilită **în funcție de venitul brut lunar din salarii realizat la funcția de bază** de către contribuabil și numărul de persoane aflate în întreținerea acestuia.”

Potrivit art.55 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “**Sunt considerate venituri din salarii** toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza **unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege**, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.”

Față de cele menționate anterior se reține că deducerea personală la care face referire petentul în contestația formulată, se acordă pentru fiecare lună a perioadei

impozabile numai pentru **veniturile realizate din salarii** la locul unde se afla functia de baza, în limita venitului realizat, aceasta fiind stabilita în functie de venitul brut lunar si numarul de persoane aflate în întreținerea acestuia. Astfel, **deducerea personala reprezinta un element de calcul al venitului net de natura salariala**, venit realizat în baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege.

Se retine ca, din Adeverinta privind venitul brut încasat ca urmare a activitatii desfasurate în baza contractului de mandat pentru anul 2005, eliberata de mandantul AVIVA Asigurari de Viata S.A. pe numele mandatarului (agentului)...., anexata în copie la dosarul cauzei, rezulta ca în anul 2005 petentul a încasat venituri în suma totala de ... lei noi, pentru care i s-a retinut un impozit în suma de ... lei noi. Prin urmare, se retine ca întrucât în anul 2005 petentul a obtinut venituri din activitati comerciale, incluse în categoria veniturilor din activitati independente si nu venituri din salarii, nu se poate reține la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentului referitoare la neacordarea deducerii personale pentru cei doi copii minori aflați în întreținere.

La capitolul 10 al titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizeaza:

"Art.80 Stabilirea venitului net anual impozabil

(1) Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate. [...]

Art.83 Declaratia de venit si declaratii speciale

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, **au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.** [...]

(3) Declaratiile speciale se completeaza pentru fiecare sursa de realizare a venitului. **Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente**[...]."

Potrivit art.84 "Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual impozabil" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.** [...]"

Coroborând continutul dispozitiilor legale citate mai sus, se reține că veniturile obținute în baza contractelor de mandat comercial intră în categoria veniturilor din activități independente, pentru care platitorii de astfel de venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate aplicând o cota de 10% la venitul brut obtinut, iar contribuabilii au obligatia de a depune o declaratie de venit împreună cu declaratia specială până la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului. În baza declaratiei de venit, organul fiscal calculeaza impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv, si stabileste prin decizii de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, diferente de impozit anual de regularizat.

Fata de cele prezentate anterior, se retine ca în Declaratia speciala privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrata la A.F.P. Tg.Mures sub nr...., petentul a încadrat eronat impozitul calculat si retinut la sursa, reprezentând plati anticipate, în suma de ... lei noi, în categoria cheltuielilor deductibile, declarând un venit net în suma de ... lei noi fata de venitul brut în suma de ... lei noi.

Având în vedere aspectele prezentate si prevederile legale invocate, se reține că întrucât față de venitul net anual impozabil în sumă de ... lei noi, obținut în anul 2005, petentul datoreaza un impozit pe venitul net anual impozabil în sumă de ... lei noi (... lei noi X 16%), iar obligațiile privind plățile anticipate sunt în sumă de ... lei noi (impozit reținut la sursă de plătitorul de venit), în mod corect prin Decizia de impunere anuală nr.../18.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 organele de specialitate ale A.F.P. Tg. Mures au stabilit în sarcina petentului o diferență de impozit în plus în sumă de... lei noi (... lei noi - ... lei noi), drept pentru care contestația formulată de dl. ... urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor retinute, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) si art.180 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulate de ***dl., domiciliat în Tg.Mures, str. ..., nr. ..., ap.***

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,