

**DECIZIA NR. 229**

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, Serviciul G.R.C.D.F.-P.F, privind solutionarea contestatiei formulata de catre petenta, X inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Serviciul G.R.C.D.F.-P.F, in Decizia nr.....

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala aprobata prin Legea 174/2004, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr.....privind suma de 210 lei reprezentand prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu prevazuta la art.86, alin(1) lit d.din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Petenta X contesta Decizia nr..... emisa de Administratia Finantelor Publice Brasov si solicita sa se dispuna acordarea deducerilor prevazute de lege din venitul global pe anul 2004.

Prin Decizia nr..... -Administratia Finantelor Publice Brasov a retinut in mod eronat faptul ca "la data efectuarii lucrarilor de reabilitare, contribuabila nu era proprietar sau coproprietar la locuinta la care a efectuat lucrarile, fapt care contravine prevederilor art.5 din H.G.1234/2004 pentru care in mod gresit se respinge acordarea deducerilor din venitul global pe anul 2004, motivat de faptul efectuarii unor lucrarii de reabilitare, ci intemeiat pe contractul de asigurare incheiat cu SC.Y SA... privind imobilul situat in Brasov str.Saturn nr....., Jud.Brasov, dupa cum se dovedeste prin actele de proprietate si de stare civila atasate la prezenta contestatie.

Diferenta de..... lei ducand in urma calculelor la obligatia de a plati in plus suma dispusa de A.F.P.Brasov

La pct.16 din Decizia de impunere anuala 2004 suma de virat entitatii nonprofit s-a completat pe Casa Sperantei.

**II.** Prin Decizia nr..... privind solutionarea acordarii deducerilor din venitul anual global in urma documentatiei anexate la declaratia de venit global pe anul 2004 de catre contribuabil constatand in mod eronat ca la data efectuarii lucrarilor de reabilitare, contribuabila nu este proprietara sau coproprietara la locuinta la care a efectuat lucrarile, fapt care contravine prevederilor art.5. din HG.1234/2004. ca urmare organul fiscal a respins acordarea deducerilor din venitul anual global pe anul 2004 de

impunere anuala, emisa pentru venitul global realizat pe anul 2004 inregistrata sub nr..... organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Serviciul G.R.C.D.F-P.F, au stabilit urmatoarele:

Contribuabilul a depus Declaratia de venit global pentru veniturile realizate in anul 2004 la data de 11.05.2005 sub nr. de inregistrare.14825 insotita de fisele fiscale FF1 emisa de S.C Y .T.P. S.A.si S.C Z S.A.

Conform datelor din Declaratia de venit global a contribuabilului si a datelor din evidenta fiscala, in baza art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 stabilind o diferenta de impozit, de regularizat, in plus in suma de..... lei.

III Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov este de a se stabili dacă organul fiscal a emis decizia nr..... in mod eronat avand in vedere ca acest contribuabil a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, prevazuta la art. 86, alin (1) lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .**

Conform adresei ulterior anexate la dosarul cauzei rezulta ca petentul X a obtinut in anul 2004 venituri din activitatea desfășurată ca agent de asigurare în baza contractului de agent nr..... din....., încheiat cu Societatea de Asigurare Y S.A, si S.C.Z S.A. în sumă totală de..... lei.

Prin contractul de agent se specifică obligativitatea agentului de asigurare de a suporta toate cheltuielile pe care le efectuează pentru îndeplinirea obligațiilor sale contractuale (transport, telefon, birotică , poștă... etc).

Din Declarațiile speciale privind veniturile din activități independente pentru anul 2004, depuse la dosarul cauzei în copie , rezultă că petentul a realizat venituri de..... lei si a efectuat cheltuieli în sumă de..... lei .

Organul fiscal competent a emis Decizia de impunere anuală nr. ...., comunicată petentului la data de....., luind în calcul ca venit net venitul realizat în baza contractelor de agent în sumă de..... lei, considerând că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă nu pot deduce cheltuieli.

Petentul contestă constatările organelor fiscale.

In speta, pentru anul 2004 , venitul net din activități independente se determină în baza art. 49, alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

*“ART. 49*

*Reguli generale de stabilire a venitului net 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 aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 50 și 51.”*

Totodata art. 49, alin.(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

*“(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.”*

Veniturile obținute din activități desfășurate în baza contractelor de agent sunt venituri din activități independente, iar potrivit art. 49 alin. (1) și (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru anul 2004, venitul net din activități independente se stabilește ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Prin adresa nr..... D.G.F.P. Brașov- Biroul soluționare contestații a solicitat Ministerului Finanțelor Publice, Direcției Generale de Legislație Impozite Directe, să transmită punctul de vedere ca direcție de specialitate în speța supusă soluționării precizând că veniturile din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial sunt venituri din activități independente, aferent cărora venitul net se determină prin deducerea cheltuielilor aferente veniturilor evidențiate în evidența contabilă în partidă simplă.

Referitor la speta în cauză prin adresa nr..... Ministerului Finanțelor Publice prin Direcția Generală de Legislație Impozite Directe avizează punctul nostru de vedere și ne comunică următoarele:

*“ În ceea ce privește determinarea venitului net anual din activități independente, respectiv deductibilitatea cheltuielilor urmare desfășurării de activități independente de natura celor menționate la art. 52 din Codul fiscal, pentru care plătitorul de impozit are obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite, precizăm ca se aplică regulile generale prevăzute la art. 49 din Codul fiscal”*

Potrivit cap.I. Sfera de aplicare, pct. 1 din O.M.F.P. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabili, contribuabilii care obțin venituri din activități independente **sunt obligați** să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, fapt precizat și de art. 49, alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speța, cererea petentului de recalculare a impozitului pe venitul obținut în anul 2004, și întrucât din documentele anexate la dosarul cauzei: fișe fiscale, adeverințe emise de S.C.Y SA, SC..Z SA, Declarații speciale privind veniturile din activități independente nu se poate determina cu claritate baza impozabilă, impozitul pe venit urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr..... În temeiul prevederilor art. 186 alin (3) din Codul de procedură fiscală, republicată și p.ct. 102.5 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. 92/2003 urmează a se reface verificarea pentru aceeași perioadă care a făcut obiectul contestației.

În drept art. 186 alin (3) din Codul de procedura fiscala , republicata precizează:

*“ART. 186*

*Soluții asupra contestației*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

*“102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.186 din O.G..92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

**DECIDE**

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr..... /....., urmând ca organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov printr-o altă echipă de control să verifice aceeași perioadă impozabilă având în vedere prevederile legale aplicabile în speță .

**DECIZIA NR. 229**

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, Serviciul G.R.C.D.F.-P.F, privind solutionarea contestatiei formulata de catre petenta, X inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Serviciul G.R.C.D.F.-P.F, in Decizia nr.....

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala aprobata prin Legea 174/2004, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr.....privind suma de 210 lei reprezentand prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu prevazuta la art.86, alin(1) lit d.din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Petenta X contesta Decizia nr..... emisa de Administratia Finantelor Publice Brasov si solicita sa se dispuna acordarea deducerilor prevazute de lege din venitul global pe anul 2004.

Prin Decizia nr..... -Administratia Finantelor Publice Brasov a retinut in mod eronat faptul ca "la data efectuarii lucrarilor de reabilitare, contribuabila nu era proprietar sau coproprietar la locuinta la care a efectuat lucrarile, fapt care contravine prevederilor art.5 din H.G.1234/2004 pentru care in mod gresit se respinge acordarea deducerilor din venitul global pe anul 2004, motivat de faptul efectuarii unor lucrarii de reabilitare, ci intemeiat pe contractul de asigurare incheiat cu SC.Y SA... privind imobilul situat in Brasov str.Saturn nr....., Jud.Brasov, dupa cum se dovedeste prin actele de proprietate si de stare civila atasate la prezenta contestatie.

Diferenta de..... lei ducand in urma calculelor la obligatia de a plati in plus suma dispusa de A.F.P.Brasov

La pct.16 din Decizia de impunere anuala 2004 suma de virat entitatii nonprofit s-a completat pe Casa Sperantei.

**II.** Prin Decizia nr..... privind solutionarea acordarii deducerilor din venitul anual global in urma documentatiei anexate la declaratia de venit global pe anul 2004 de catre contribuabil constatand in mod eronat ca la data efectuarii lucrarilor de reabilitare, contribuabila nu este proprietara sau coproprietara la locuinta la care a efectuat lucrarile, fapt care contravine prevederilor art.5. din HG.1234/2004. ca urmare organul fiscal a respins acordarea deducerilor din venitul anual global pe anul 2004 de

impunere anuala, emisa pentru venitul global realizat pe anul 2004 inregistrata sub nr..... organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, Serviciul G.R.C.D.F-P.F, au stabilit urmatoarele:

Contribuabilul a depus Declaratia de venit global pentru veniturile realizate in anul 2004 la data de 11.05.2005 sub nr. de inregistrare.14825 insotita de fisele fiscale FF1 emisa de S.C Y .T.P. S.A.si S.C Z S.A.

Conform datelor din Declaratia de venit global a contribuabilului si a datelor din evidenta fiscala, in baza art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 stabilind o diferenta de impozit, de regularizat, in plus in suma de..... lei.

III Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov este de a se stabili dacă organul fiscal a emis decizia nr..... in mod eronat avand in vedere ca acest contribuabil a solicitat deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de caldura in scopul imbunatatirii confortului termic, prevazuta la art. 86, alin (1) lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .**

Conform adresei ulterior anexate la dosarul cauzei rezulta ca petentul X a obtinut in anul 2004 venituri din activitatea desfășurată ca agent de asigurare în baza contractului de agent nr..... din....., încheiat cu Societatea de Asigurare Y S.A, si S.C.Z S.A. în sumă totală de..... lei.

Prin contractul de agent se specifică obligativitatea agentului de asigurare de a suporta toate cheltuielile pe care le efectuează pentru îndeplinirea obligațiilor sale contractuale (transport, telefon, birotică , poștă... etc).

Din Declarațiile speciale privind veniturile din activități independente pentru anul 2004, depuse la dosarul cauzei în copie , rezultă că petentul a realizat venituri de..... lei si a efectuat cheltuieli în sumă de..... lei .

Organul fiscal competent a emis Decizia de impunere anuală nr. ...., comunicată petentului la data de....., luind în calcul ca venit net venitul realizat în baza contractelor de agent în sumă de..... lei, considerând că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă nu pot deduce cheltuieli.

Petentul contestă constatările organelor fiscale.

In speta, pentru anul 2004 , venitul net din activități independente se determină în baza art. 49, alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

*“ART. 49*

*Reguli generale de stabilire a venitului net 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 aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 50 și 51.”*

Totodata art. 49, alin.(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

*“(8) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.”*

Veniturile obținute din activități desfășurate în baza contractelor de agent sunt venituri din activități independente, iar potrivit art. 49 alin. (1) și (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru anul 2004, venitul net din activități independente se stabilește ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente venitului, deductibile pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Prin adresa nr..... D.G.F.P. Brașov- Biroul soluționare contestații a solicitat Ministerului Finanțelor Publice, Direcției Generale de Legislație Impozite Directe, să transmită punctul de vedere ca direcție de specialitate în speța supusă soluționării precizând că veniturile din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial sunt venituri din activități independente, aferent cărora venitul net se determină prin deducerea cheltuielilor aferente veniturilor evidențiate în evidența contabilă în partidă simplă.

Referitor la speta în cauză prin adresa nr..... Ministerului Finanțelor Publice prin Direcția Generală de Legislație Impozite Directe avizează punctul nostru de vedere și ne comunică următoarele:

*“ În ceea ce privește determinarea venitului net anual din activități independente, respectiv deductibilitatea cheltuielilor urmare desfășurării de activități independente de natura celor menționate la art. 52 din Codul fiscal, pentru care plătitorul de impozit are obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite, precizăm ca se aplică regulile generale prevăzute la art. 49 din Codul fiscal”*

Potrivit cap.I. Sfera de aplicare, pct. 1 din O.M.F.P. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabili, contribuabilii care obțin venituri din activități independente **sunt obligați** să organizeze și să conducă evidența contabilă în partidă simplă, fapt precizat și de art. 49, alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speța, cererea petentului de recalculare a impozitului pe venitul obținut în anul 2004, și întrucât din documentele anexate la dosarul cauzei: fișe fiscale, adeverințe emise de S.C.Y SA, SC..Z SA, Declarații speciale privind veniturile din activități independente nu se poate determina cu claritate baza impozabilă, impozitul pe venit urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr..... În temeiul prevederilor art. 186 alin (3) din Codul de procedura fiscală, republicată și p.ct. 102.5 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. 92/2003 urmează a se reface verificarea pentru aceeași perioadă care a făcut obiectul contestației.

În drept art. 186 alin (3) din Codul de procedura fiscala , republicata precizează:

*“ART. 186*

*Soluții asupra contestației*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

*“102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.186 din O.G..92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

**DECIDE**

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr..... /....., urmând ca organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov printr-o altă echipă de control să verifice aceeași perioadă impozabilă având în vedere prevederile legale aplicabile în speță .