

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI HARGHITA**

**DECIZIA nr. 4/53 din 21 ianuarie 2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**persoana fizica X**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr./2004

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Gheorgheni, prin adresa nr./2004, asupra contestatiei formulata de **X**, domiciliat in, judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere pe anul 2003, emisa de Administratia Finantelor Publice Gheorgheni la data de 2004, prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei de... lei, reprezentand diferenta de impozit pe venit anual global.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 coroborat cu art.178(1) lit.a) din OG nr.92/2003 - republicat - privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Codul de procedura fiscala-republicat.

Organul de solutionare a contestatiei, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.178 (1) si art.176 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala-republicat, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

**I.** Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Gheorgheni, sub nr./2004, contestatorul invoca in sustinere urmatoarele motive:

Impozitul anual global nu a fost stabilit corect deoarece suma primita de la Y Asigurari SA a fost incadrata la " venit din activitati comerciale ", cu toate ca acest venit nu provine dintr-o activitate comerciala si nici dintr-o activitate independenta.

Venitul reprezinta un comision pentru primele de asigurare incasate pentru societatea de asigurari, nu este un salariu, deoarece nu exista nici un contract de munca. Pentru venitul realizat s-a calculat si s-a retinut un impozit de 10 %, in regim de retinere la sursa.

Conform prevederilor art.43 din OG nr.7/2001, coroborat cu art.31 din Legea nr.493/2002 " Veniturile care nu se regasesc in mod expres mentionate in prezenta ordonanta se supun impunerii cu o cota de 10 %, impozitul fiind final ".

II. Administratia Finantelor Publice Gheorgheni prin decizia de impunere anuala NR./2004, pe anul 2003 a stabilit impozitul pe venitul anual global, rezultand un impozit de plata de... lei. Emiterea deciziei de impunere a avut la baza declaratia de venit global depusa de contestator sub nr./2004 (la care s-a anexat si declaratiile informative depuse de X Asigurari SA cu veniturile din contract de comision sau de mandat comercial), prin care s-a declarat un venit net din activitati comerciale in suma de... lei si un venit net din salarii in suma de... lei.

III. Avand in vedere decizia de impunere anuala, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada de impunere, se retin urmatoarele:

Perioada de impunere: anul 2003.

***Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Harghita este daca veniturile realizate de contestator din comision, ca agent de asigurare, se incadreaza la veniturile activitatilor independente, ca venituri comerciale si daca se includ in venitul anual global.***

**In fapt**, veniturile realizate in anul 2003 de contestator din comisionul primit pentru primele de asigurare incasate pentru societatea de asigurari X SA au fost incluse in venitul anual global ca venituri comerciale dintr-o activitate independenta.

**In drept**, sunt incidente prevederile OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, care la art.15 defineste veniturile din activitati independente, astfel:

" (1) În înțelesul prezentei ordonanțe, **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.**

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii asemănătoare, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

(4) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și alte asemenea."

Normele metodologice de aplicare a OG nr.7/2001, aprobate prin HG nr.54/2003, pentru aplicarea art.15, precizează:

**"4. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asociații 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 altele asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;"**

În consecință, venitul realizat de contestator din comision, ca agent de asigurare, se încadrează la veniturile activităților independente, ca venituri comerciale (normele metodologice prevăd în mod expres) și se include în venitul anual global impozabil, în acest sens art.59 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, precizează: " Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) - c, ..." , care are următorul cuprins: " art. 4 (1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

**a) venituri din activități independente;**

b) venituri din salarii;

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;"

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei invocarea prevederilor art.43 din OG nr.7/2001, coroborat cu art.31 din Legea nr.493/2002, ca " Veniturile care nu se regăsesc în mod expres

mentionate in prezenta ordonanta se supun impunerii cu o cota de 10 %, impozitul fiind final ", intru-cat Normele metodologice de aplicare a OG nr.7/2001, aprobate prin HG nr.54/2003, pentru aplicarea art.43, precizeaza:

"1. În aceasta categorie se includ urmatoarele venituri realizate de persoanele fizice:

- remunerațiile pentru munca prestata în interesul unităților aparținând Direcției Generale a Penitenciarelor, precum și în atelierele locurilor de deținere, acordate, potrivit legii, condamnaților care executa pedepse privative de libertate;

- veniturile primite de studenți sub forma indemnizațiilor pentru participarea la oedinele senatului universitar;

- veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deeurilor de metal, hârtie, sticla și altele asemenea și care nu provin din gospodăria proprie;

- sumele platite persoanelor care însoțesc elevii la concursuri și alte manifestări ocolare, de către organizatori;

- indemnizațiile acordate membrilor birourilor electorale, statisticienilor, informaticienilor și personalului tehnic auxiliar pentru executarea atribuțiilor privind desfășurarea alegerilor prezidențiale, parlamentare și locale;

- veniturile obținute de persoanele care fac figură la realizarea de filme, spectacole, emisiuni televizate și altele asemenea.

Veniturile enumerate se supun impunerii cu o cota de 10% aplicata asupra veniturilor brute, impozitul fiind final."

Avand in vedere cele precizate mai sus, actele normative in vigoare in perioada de impunere, contestatia se va respinge ca neintemeiata. Organul fiscal a procedat conform prevederilor legale, de altfel si contestatorul a procedat corect si legal la depunerea declaratiei de impunere pe anul 2003, declarand aceste venituri in mod corect.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 4,15, 43 si 59 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, Normele metodologice de aplicare a OG nr.7/2001, aprobate prin HG nr.54/2003, precum si art.179, 180, 185 si 187 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat, se

## D E C I D E

Respingerea contestatiei formulata de X, ca neintemeiata, pentru suma de... lei, reprezentand impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit procedurii legale.