

## DECIZIA NR.239

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul Brasov,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2005 , nr...../11.08.2006, privind virarea la bugetul statului a sumei de... lei reprezentand diferenta de impozit anual de plata pentru anul 2005.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Petentul..X contesta suma de... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr...../11.08.2006 , motivand urmatoarele:

Petentul considera ca a fost impozitat pentru venitul realizat de doua ori (o data cu 10% si a doua oara cu 6 %) si sustine ca aceasta cota unica de 16% se aplica la veniturile realizate în baza contractelor de munca unde angajatul beneficiaza de o serie de drepturi.

În sprijinul celor afirmate petentul mentioneaza adresa Directiei Generale a Finantelor Publice nr.../27.09.2004 catre Primaria Brasov unde , in baza legii 571/2003 si a H.G. 1050/2004 , la paragraful 3 se precizeaza urmatoarele : “ *Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor (Asociatiile de proprietari ) sunt obligati sa calculeze, sa retina impozitul in cota de 10% la venitul brut si sa-l vireze la bugetul de stat consolidat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celui care a fost platit venitul cont RO 15 TREZ 13120060116XXXXX, si sa depuna la organul fiscal competent , declaratie informativa pâna in ultima zi a lunii feb. inclusiv a anului curent , pentru anul fiscal expirat.”*

Avand in vedere cele de mai sus petentul solicita anularea deciziei. de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr...../11.08.2006

II. Petentul X a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 nr. ..../ 15.05.2006 unde declara un venit net impozabil în suma de... lei. Venitul declarat a fost realizat în baza contractului de agent de asigurari încheiat cu societatea de asigurari A S.A. conform adeverintelor eliberate de aceasta societate , anexate la declaratia speciala de unde rezulta si impozitul reprezentând plati anticipate in contul impozitului pe venit , retinut la sursa , in suma de... lei.

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr. ..../15.05.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice

pe anul 2005 cu numarul de inregistrare...../11.08.2006 prin care s-a stabilit un impozit anual de plata în suma de.... lei.

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

Petentul X . , domiciliat în municipiul Brasov, contesta suma de...lei stabilita prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr.....08.2006 si sustine ca aceasta cota unica de 16% se aplica la veniturile realizate în baza contractelor de munca unde angajatul beneficiaza de o serie de drepturi.

Petentul considera ca a platit legal impozitul la bugetul de stat in cota de 10% în conformitate cu art 53 din Legea nr. 571/2003 indicat prin adresa nr. ....2004 a D.G.F.P.Brasov

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr..15.05.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2005 cu numarul de inregistrare .11.08.2006 prin care s-a stabilit un impozit anual de plata în suma de..ei.

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petentul datoreaza diferenta de impozit anual in suma de..lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 nr. .11.08.2006.**

În drept art. 43, alin (1) din Legea 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza :

“ART. 43

*Cotele de impozitare*

*(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:*

*a) activități independente;*

*b) salarii;*

*c) cedarea folosinței bunurilor;*

*d) pensii;*

*e) activități agricole;*

*f) premii;*

*g) alte surse*

*este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.*”

Referitor la functia de agent de asigurare , art. 46 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, specifica :

“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 obligațiile contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat art. 53 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, specifică :

“ART. 53

*Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente*

*Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”*

În drept plata anticipată prin reținere la sursă se efectuează în conformitate cu prevederile art. 52 alin (1) lit c) și alin (2) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“ ART. 52

*Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente*

(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 cotă de impunere de 10% la venitul brut;”*

În anul 2005, stabilirea și plata impozitului anual pentru venitul global impozabil se efectuează potrivit art. 84 alin (1) și alin (6) din O.U.G. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

“ART. 84

*Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*

(1) *Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale impozabile din anul fiscal respectiv.*

(6) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”*

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus , se reține ca petentul a obținut în anul 2005 venituri din activități independente de natura veniturilor comerciale respectiv din prestări de servicii efectuate la societatea de asigurareA, în suma totală de .lei.

De asemenea se reține ca , în cursul anului , contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat bugetului de stat. Pentru contribuabilii care realizează venituri în baza contractului de agent de asigurare , plata anticipată se efectuează de către societățile care plătesc asemenea venituri (în cazul de față societatea de asigurareA.. ) prin reținerea din veniturile realizate de petent a unei cote de 10% aplicată la venitul brut realizat.

În vederea stabilirii impozitului pe venitul anual impozabil contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a depune declarațiile speciale în baza art. 83 alin (2) și alin (3) din O.U.G. nr. 138/2004 privind modificarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal , care precizează:

*(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. ....*

*(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a veniturii. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, ”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține ca petentul a depus Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 nr. /15.05.2006 din care rezultă ca a realizat un venit net de .lei . Organul fiscal competent , în baza declarației petentului și a prevederilor art. 84 alin (1) și alin (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus enunțate , a stabilit , prin Decizia de impunere anuală nr. ..../11.08.2006, un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de ... lei , calculat prin aplicarea cotei de 16% la venitul brut (.... lei x 16%). Având în vedere ca plata anticipată efectuată în cursul anului de către societatea de asigurare ..... , în contul impozitului anual datorat de petent , a fost de ... lei a rezultat diferența de impozit de plată în suma de ... lei

Afirmatia petentului precum ca a plătit legal impozitul la bugetul statului în cota de 10% în conformitate cu art 53 din Legea nr. 571/2003 indicat prin adresa nr. ..../27.09.2004 a D.G.F.P.Brasov un poate fi avută în vedere la soluționarea favorabilă a contestației întrucât acest impozit este datorat de petent ca plată anticipată pentru veniturile realizate în anul 2005, plata efectuată de societatea de asigurare ....A s.a care avea obligația de a reține și plăti cota de 10% din venitul brut realizat de petent în contul impozitului anual datorat de acesta, iar impozitul pe venitul anual realizat în cursul anului 2005 se determină prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net realizate în anul de impunere.

Ca urmare având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerile petentului sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația pentru suma de ... lei reprezentând diferența de impozit anual de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005 , nr. ..../11.08.2006

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

## **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata de petentul X pentru suma de ... lei, diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV**

## DECIZIA NR.239

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul Brasov,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2005 , nr...../11.08.2006, privind virarea la bugetul statului a sumei de... lei reprezentand diferenta de impozit anual de plata pentru anul 2005.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. Petentul..X contesta suma de... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr...../11.08.2006 , motivand urmatoarele:

Petentul considera ca a fost impozitat pentru venitul realizat de doua ori (o data cu 10% si a doua oara cu 6 %) si sustine ca aceasta cota unica de 16% se aplica la veniturile realizate în baza contractelor de munca unde angajatul beneficiaza de o serie de drepturi.

În sprijinul celor afirmate petentul mentioneaza adresa Directiei Generale a Finantelor Publice nr.../27.09.2004 catre Primaria Brasov unde , in baza legii 571/2003 si a H.G. 1050/2004 , la paragraful 3 se precizeaza urmatoarele : “ *Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa a impozitelor (Asociatiile de proprietari ) sunt obligati sa calculeze, sa retina impozitul in cota de 10% la venitul brut si sa-l vireze la bugetul de stat consolidat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celui care a fost platit venitul cont RO 15 TREZ 13120060116XXXXX, si sa depuna la organul fiscal competent , declaratie informativa pâna in ultima zi a lunii feb. inclusiv a anului curent , pentru anul fiscal expirat.”*

Avand in vedere cele de mai sus petentul solicita anulara deciziei. de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr...../11.08.2006

II. Petentul X a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 nr. ..../ 15.05.2006 unde declara un venit net impozabil în suma de... lei. Venitul declarat a fost realizat în baza contractului de agent de asigurari încheiat cu societatea de asigurari A S.A. conform adeverintelor eliberate de aceasta societate , anexate la declaratia speciala de unde rezulta si impozitul reprezentând plati anticipate in contul impozitului pe venit , retinut la sursa , in suma de... lei.

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr. ..../15.05.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice

pe anul 2005 cu numarul de inregistrare...../11.08.2006 prin care s-a stabilit un impozit anual de plata în suma de.... lei.

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

Petentul X . , domiciliat în municipiul Brasov, contesta suma de...lei stabilita prin Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2005 inregistrata sub nr.....08.2006 si sustine ca aceasta cota unica de 16% se aplica la veniturile realizate în baza contractelor de munca unde angajatul beneficiaza de o serie de drepturi.

Petentul considera ca a platit legal impozitul la bugetul de stat in cota de 10% în conformitate cu art 53 din Legea nr. 571/2003 indicat prin adresa nr. ....2004 a D.G.F.P.Brasov

În baza art. 83 . alin. (3), art. 84, art. 87 si art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2005 nr..15.05.2006 , organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pe anul 2005 cu numarul de inregistrare .11.08.2006 prin care s-a stabilit un impozit anual de plata în suma de..ei.

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petentul datoreaza diferenta de impozit anual in suma de..lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2005 nr. .11.08.2006.**

În drept art. 43, alin (1) din Legea 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza :

“ART. 43

*Cotele de impozitare*

*(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:*

*a) activități independente;*

*b) salarii;*

*c) cedarea folosinței bunurilor;*

*d) pensii;*

*e) activități agricole;*

*f) premii;*

*g) alte surse*

*este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.”*

Referitor la functia de agent de asigurare , art. 46 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, specifica :

“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 obligațiile contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat art. 53 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, specifică :

“ART. 53

*Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente*

*Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”*

În drept plata anticipată prin reținere la sursă se efectuează în conformitate cu prevederile art. 52 alin (1) lit c) și alin (2) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“ ART. 52

*Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente*

(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 cotă de impunere de 10% la venitul brut;”*

În anul 2005, stabilirea și plata impozitului anual pentru venitul global impozabil se efectuează potrivit art. 84 alin (1) și alin (6) din O.U.G. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

“ART. 84

*Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil*

(1) *Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale impozabile din anul fiscal respectiv.*

(6) *Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”*



Având în vedere prevederile legale menționate mai sus , se reține ca petentul a obținut în anul 2005 venituri din activități independente de natura veniturilor comerciale respectiv din prestări de servicii efectuate la societatea de asigurareA, în suma totală de .lei.

De asemenea se reține ca , în cursul anului , contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a efectua plăți anticipate în contul impozitului anual datorat bugetului de stat. Pentru contribuabilii care realizează venituri în baza contractului de agent de asigurare , plata anticipată se efectuează de către societățile care plătesc asemenea venituri (în cazul de față societatea de asigurareA.. ) prin reținerea din veniturile realizate de petent a unei cote de 10% aplicată la venitul brut realizat.

În vederea stabilirii impozitului pe venitul anual impozabil contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația de a depune declarațiile speciale în baza art. 83 alin (2) și alin (3) din O.U.G. nr. 138/2004 privind modificarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal , care precizează:

*(2) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alin. (1), depun numai declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. ....*

*(3) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare sursă de realizare a veniturii. Declarațiile speciale se depun de toți contribuabilii care realizează, individual sau dintr-o formă de asociere, venituri din activități independente, ”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține ca petentul a depus Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005 nr. /15.05.2006 din care rezultă ca a realizat un venit net de .lei . Organul fiscal competent , în baza declarației petentului și a prevederilor art. 84 alin (1) și alin (6) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, mai sus enunțate , a stabilit , prin Decizia de impunere anuală nr. ..../11.08.2006, un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de ... lei , calculat prin aplicarea cotei de 16% la venitul brut (.... lei x 16%). Având în vedere ca plata anticipată efectuată în cursul anului de către societatea de asigurare ..... , în contul impozitului anual datorat de petent , a fost de ... lei a rezultat diferența de impozit de plată în suma de ... lei

Afirmatia petentului precum ca a plătit legal impozitul la bugetul statului în cota de 10% în conformitate cu art 53 din Legea nr. 571/2003 indicat prin adresa nr. ..../27.09.2004 a D.G.F.P.Brasov un poate fi avută în vedere la soluționarea favorabilă a contestației întrucât acest impozit este datorat de petent ca plată anticipată pentru veniturile realizate în anul 2005, plata efectuată de societatea de asigurare ....A s.a care avea obligația de a reține și plăti cota de 10% din venitul brut realizat de petent în contul impozitului anual datorat de acesta, iar impozitul pe venitul anual realizat în cursul anului 2005 se determină prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net realizate în anul de impunere.

Ca urmare având în vedere prevederile legale enunțate și întrucât susținerile petentului sunt neîntemeiate, urmează a se respinge contestația pentru suma de ... lei reprezentând diferența de impozit anual de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2005 , nr. ..../11.08.2006

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

**DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata de petentul X pentru suma de ... lei, diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV**