

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de persoana fizica autorizata X, domiciliata in oras Covasna, jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse de persoana fizica autorizata X, domiciliata in oras Covasna, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, prin care s-au stabilit in sarcina persoanei fizice autorizate X plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, in suma totala de ... lei (RON).

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175 alin. (1), art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata, persoana fizica autorizata X a solicitat anulara deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005, aratand ca in declaratia de inregistrare fiscala (020) nr. -/2005, la pct. 3.2.4, nu a fost in scris si contractul de comision nr. -/2005, inregistrat la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna sub nr. -/2005, incheiat intre contestatoare si S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti si ca, potrivit art. 87 alin. (1) coroborat cu art. 53 din Codul fiscal, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza unui contract de comision, pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa, nu sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent declaratia referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal respectiv.

In sustinerea cererii sale, contestatoarea a depus in copie la dosarul cauzei autorizatia de functionare nr. -/2005 emisa de Primaria oras Covasna, jud. Covasna, certificatul de inregistrare fiscala, contractul de comision nr. -/2005

incheiat cu S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti, inregistrat la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna sub nr. -/2005, declaratia de inregistrare fiscala nr. -/2005, declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005, adresa S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti din data de xx.xx.2005 prin care aceasta de obliga sa retina si sa vireze la bugetul de stat impozitul in cota 10% din veniturile realizate de contestatoare in baza contractului de comision, si decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna.

II. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, au fost stabilite in sarcina persoanei fizice autorizate X, plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, in suma totala de ... lei (RON), in temeiul art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ca urmare a depunerii de catre contestatoare a declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005, prin care a estimat ca va realiza in anul 2005 un venit net din activitati independente in suma de ... lei (ROL).

III. Analizand decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005 emisa de Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005, motivele invocate de contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si actele normative incidente in cauza, se retine:

Persoana fizica autorizata X isi desfasoara activitatea comerciala in baza autorizatiei de functionare nr. -/2005, eliberata de Primaria oras Covasna, jud. Covasna, obiectul principal de activitate fiind "Intermedierea in comertul cu produse diverse", cod CAEN 5119, si in baza contractului de comision nr. -/2005 incheiat cu S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti, inregistrat la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna sub nr. -/2005.

In fapt, persoana fizica autorizata X a depus la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala nr. -/2005, in care la pct. 3.2.4. "Contract de prestari servicii, de comision, de mandat, de reprezentare si alte asemenea contracte", a in scris ca document in baza caruia isi desfasoara activitatea doar autorizatia de functionare nr. -/2005 emisa de Primaria oras Covasna, jud. Covasna, fara a mentiona si contractul de comision nr. -/2005 incheiat cu S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti.

De asemenea, contestatoarea a depus la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005, prin care a estimat realizarea in anul 2005 a unui venit net din activitati independente in suma de ... lei (ROL). In baza acestei declaratii si in temeiul art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005, prin care s-au stabilit in

sarcina persoanei fizice autorizate X plati anticipate in suma totala de ... lei (RON).

Prin contestatie, persoana fizica autorizata X a invederat ca potrivit art. 53 din Codul fiscal, veniturile realizate in baza unui contract de comision sunt impozitate prin retinere la sursa si ca, in conformitate cu art. 87 alin. (1) din acelasi act normativ, nu avea obligatia de a depune declaratia referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pe anul fiscal 2005, solicitand ca urmare anulara deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005.

In drept, art. 52 alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca platitorii veniturilor din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate din veniturile platite, pentru ca la art. 53 din acelasi act normativ, sa se prevada ca un contribuabil care desfasoara o activitate independenta are obligatia sa efectueze plati anticipate in contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu exceptia veniturilor prevazute la art. 52, pentru care plata anticipata se efectueaza prin retinere la sursa.

In acelasi sens sunt si prevederile art. 82 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care subliniaza ca acei contribuabili care realizeaza venituri din activitati independente pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa, sunt exceptati de la obligatia de a efectua in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit.

In ceea ce priveste obligativitatea depunerii declaratiilor de venit estimat, se retin ca incidente prevederile art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora contribuabilii care realizeaza venituri pentru care impozitul se percepe prin retinere la sursa sunt exceptati de la obligatia de a depune la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal in care si-au inceput activitatea.

In speta, fata de textele de lege invederate in cele ce preced, se retine ca persoana fizica autorizata X desfasoara activitate de intermediere in comerțul cu produse diverse in baza autorizatiei de functionare nr. -/2005 emisa de Primaria oras Covasna, jud. Covasna si a contractului de comision nr. -/2005 incheiat cu S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti, veniturile realizate din aceasta activitate fiind impozitate prin retinere la sursa.

Astfel, contestatoarea nu avea obligatia de a depune la organul fiscal competent declaratia privind venitul estimat si nici nu este obligata la efectuarea de plati anticipate in cursul anului fiscal, obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentand plati anticipate din veniturile platite revenind platitorului venitului.

Cum la dosarul cauzei, alaturi de contractul de comision nr. -/2005 incheiat cu S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti, a fost depusa si o adresa a reprezentantului acestei societati prin care se obliga sa retina si sa vireze la bugetul de stat impozitul in cota de 10% din veniturile realizate de persoana

fizica autorizata X in baza contractului de comision mentionat, conform art. 53 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se constata ca in speta se impune admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna, prin care au fost stabilite in sarcina contestatoarei plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005, in suma totala de ... lei (RON).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

Admiterea contestatiei formulate de persoana fizica autorizata X, domiciliata in oras Covasna, jud. Covasna si, pe cale de consecinta, anulara deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. -/2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna.

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,