

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia Generala a Finantelor Publice Brasov

DECIZIA NR.106

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 Petenta X inregistrata la noi in data de 11.05.2006.

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 2004, din data de 31.03.2006.

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.Petenta X contesta Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2004 inregistrata in data de 31.03.2006 deoarece veniturile realizate ca agent de asigurari la A. A.V. Bucuresti cu contract de mandat au fost impozitate cu 10% retinere la sursa.

Petenta sustine ca organul fiscal la emiterea deciziei de impunere pe anul 2004, i-a calculat un impozit prea mare si solicita recalcularea impozitului stabilit prin Decizia de impunere anuala aferenta anului 2004 intrucit veniturile obtinute in anul 2004 au fost impozitate la sursa cu 10%.

Petenta nu este de acord cu măsura neacceptării ca deductibile a cheltuielilor efectuate pentru desfășurarea activității de agent de asigurare .

II.In urma analizarii documentatiei depuse de petenta impreuna cu Declaratia de venit global pentru anul 2004 inregistrata la Administratia finantelor publice Brasov inregistrata in data de 09.05.2005 organul fiscal competent a constatat ca petenta a desfasurat activitate de agent asigurari si a obtinut un venit anual global , venit realizat in baza contractelor de mandat comercial.

In baza art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal ca urmare a datelor furnizate de petenta precum si a celor din evidentele fiscale, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004, inregistrata in data de 31.03.2006 cu un venit anual global realizat in baza contractelor de mandat comercial.

Dupa acordarea deducerilor personale cuvenite, a deducerilor pentru reabilitarea locuintei de domiciliu si prima de asigurare pentru locuinta de domiciliu a rezultat venit anual global impozabil la care revine un impozit.

În conformitate cu adresa nr. 2416 din 28.01.2005 a DGFP Brasov - serviciul de metodologie si asistenta contribuabili , organul fiscal a considerat că acei contribuabili care obtin venituri din activitati independente pentru care platile anticipate se fac prin retinere la sursa nu pot deduce cheltuieli.

Avind in vedere ca in anul 2004 petentei i s-au stabilit ca obligatie privind platile anticipate, prin emiterea deciziei de impunere anuala a rezultat o diferenta de regularizat in plus .

III. Având în vedere constatările organului de impunere fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este de a se stabili dacă contribuabilii care obțin venituri din activității desfășurate în baza contractelor de agent pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă, pot deduce cheltuieli aferente activității desfășurate.

În fapt petenta a obținut în anul 2004 venituri din activitatea desfășurată ca agent de asigurare în baza contractului de agent din 13.04.2004, încheiat cu AVIVA Asigurări de Viață SA.

La pct.3.2, lit.p din contractul de agent din data de 13.04.2004 se precizează că “Unitatea Manager este obligată să se înregistreze la autoritățile competente ca persoană fizică sau persoană fizică autorizată care desfășoară activități independente și să plătească toate impozitele pe venit, contribuția la asigurările sociale și pensii, taxele de înregistrare și impozite prevăzute de lege pentru desfășurarea activităților sale în conformitate cu prevederile din Codul Unit al Managerului, capitolul Cariera, secțiunea activare

Organul fiscal competent a emis Decizia de impunere anuală din 31.03.2006, luând în calcul ca venit net venitul realizat în baza contractului de agent și considerând că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente pentru care plățile anticipate se fac prin reținere la sursă nu pot deduce cheltuieli.

Petenta contestă constatările organelor fiscale.

În speță, 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.”

Totodată 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.”

În conformitate cu prevederile legale aplicabile în speta 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. 18766/16.05.2006 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 speta 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 evidenciate în evidența contabilă în partidă simplă.

Referitor la speta în cauză prin adresa nr. 261360/13.07.2006 Ministerului Finantelor Publice prin Directia Generală de Legislatie Impozite Directe avizează punctul nostru de vedere si 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 si conducerea evidentei contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabili, contribuabilii care obtin venituri din activități independente **sunt obligati** sa organizeze si să conducă evidenta contabilă în partidă simplă, fapt precizat si de art. 49, alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă cu precizie ce cheltuieli a efectuat petenta si daca sunt cheltuieli aferente veniturilor, dacă acestea sunt efectuate în interesul direct al activității , dacă reprezintă cheltuieli efective justificate cu documente si nu rezultă dacă contribuabilul are organizată evidenta contabilă în partidă simplă asa cum se precizează în dispozitiile legale mai sus enuntate .

Având în vedere cele de mai sus se reține că venitul net se determină prin deducerea cheltuielilor aferente venitului însă intrucit din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina cu precizie baza impozabilă , respectiv venitul net din activitatea de agent, urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 din data de 31.03.2006. 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 si a se reface verificarea pentru aceiasi perioadă care a făcut obiectul contestatiei.

În drept art. 186 alin (3) din Codul de procedura fiscală , republicată 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 arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.186 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se :

DECIDE

Desfiintarea Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 emisa in data de 31.03.2006, urmând ca organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov printr-o altă echipă de control să verifice aceiasi perioadă impozabilă având în vedere prevederile legale aplicabile în spetă .

Organul fiscal teritorial va proceda la emiterea Deciziei de impunere ca urmare a verificărilor efectuate , aceasta urmând a fi comunicată petentului împreună cu raportul privind constatările inspectiei fiscale.

