

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vâlcea

DECIZIA NR. ... din .2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea asupra contestației formulate de domnul...,

Contestația are ca obiect modul de calcul al impozitului pe venit în suma de ... lei RON, stabilit prin decizia de impunere anuală pe anul 2004, pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea.

Petentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată la data de 26.09.2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul ...

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea, având ca obiect suma de lei RON, reprezentând impozit pe venit anual stabilit în minus, motivând următoarele :

Potentul susține că în anul 2004 a realizat venit net din salarii din funcția de bază în suma de lei și un venit net din salarii în afara funcției de bază în suma de lei, cel din urmă fiind atestat prin Sentința civilă a Tribunalului Vâlcea și reprezintă compensații baneale acordate ca urmare a disponibilizărilor prin concedieri colective.

Potentul arată că pentru aceste venituri angajatorul a refuzat să-i întocmească fișa fiscală .

Potentul arată că organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea nu au inclus la globalizare și compensațiile baneale, măsura pe care o consideră greșită susținând că aceasta sumă reprezintă de fapt compensații baneale impozitate conform art.56 alin.2 lit.j) din Codul fiscal.

B. Din decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2004, petentul a realizat venituri nete din salarii în suma de ... lei RON pentru care s-au acordat deduceri personale de lei RON, rezultând un venit anual global impozabil de.... lei RON și un impozit pe venitul anual global, datorat, în suma de lei RON.

În cursul anului 2004, obligațiile stabilite și reținute în contul impozitului pe venit au fost de lei, rezultând pentru anul 2004 o diferență stabilită în minus în suma de lei RON.

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global, de restituit pe anul 2004 în suma de ... lei RON este legal stabilită de organul fiscal teritorial .

În fapt, în anul 2004, contestatorul a obținut venituri nete din salarii la funcția de bază, în suma de pentru care s-a calculat și reținut un impozit în suma de, potrivit fișei fiscale 1 existente la dosarul cauzei.

Tot în anul 2004, petentul a obținut drepturi bănești compensatorii, aferente anului 2003, reactualizate în anul 2004, în suma de lei, stabilite de Tribunalul Vâlcea prin Sentința nr.....

Inițial aceste drepturi bănești compensatorii au fost stabilite de expertiza contabilă dispusă de instanța de judecată ca fiind în suma de, la data de 2003, pentru ca apoi să fie reactualizate de expertul contabil autorizat în anul 2004, la suma de lei .

La data de2004, prin OP existent în copie la dosarul cauzei, petentul a încasat drepturile bănești, așa cum s-a dispus de instanța de judecată.

La data de ...2005, prin declarația înregistrată la unitatea fiscală teritorială petentul declară că a realizat în anul 2004 un venit net din salarii de la funcția de bază de lei (suma ce coincide cu cea înscrisă de angajator în fișa fiscală FF1) și venituri în afara funcției de bază în suma de lei, obținute urmând pronunțarea de către Tribunalul Vâlcea a Sentinței

În drept, art.41 lit.b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede :

" Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

[...] b) veniturile din salarii definite conform art.56;[...]" .

Art.56 alin.(1) din același act normativ definește veniturile din salarii astfel :

" Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și / sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor și de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă." , iar la alin. (4) lit.j) sunt precizate **veniturile salariale neimpozabile astfel:**

"(4) Următoarele sume nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: " [...] j) sumele reprezentând plățile compensatorii, calculate pe baza salariilor medii nete pe unitate, primite de persoanele ale căror contracte individuale de muncă au fost desfacute ca urmare a concedierilor colective, precum și sumele reprezentând plățile compensatorii, calculate pe baza salariului mediu net pe economie, primite de personalul civil din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranța națională la încetarea raporturilor de muncă sau de serviciu, ca urmare a nevoilor de reducere și de restructurare, acordate potrivit legii;"

Art. 59 din același act normativ menționează : "**În cazul salariilor sau diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, beneficiarii de astfel de venituri datorează un impozit final care se calculează și se reține la sursa de către platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 20% asupra bazei de calcul determinate ca diferența între venitul brut și contribuțiile obligatorii prevăzute de lege, și nu se cumulează cu celelalte drepturi salariale ale lunii în care se plătesc."**

Din actele normative mai sus menționate, se reține că în vederea stabilirii impozitului pe venit, în masa impozabilă sunt incluse numai veniturile de natură salarială și nu și veniturile

salariale stabilite prin hotărâri judecatorești reprezentând plăți compensatorii primite de persoanele ale caror contracte de munca au fost desfacute ca urmare a concedierilor colective.

Astfel, potrivit normelor legale anterior menționate, veniturile salariale reprezentând plăți compensatorii obținute printr-o hotărâre judecatorească ramasa definitivă sunt impozitate cu o cota reprezentând 20% din baza de calcul determinată ca diferența între venitul brut și contribuțiile obligatorii prevăzute de lege, iar impozitul astfel obținut este reținut la sursă, de platitorul de astfel de venituri (angajatorul).

Totodată, aceste venituri salariale nu se cumulează cu celelalte drepturi salariale, deci nu se globalizează.

Având în vedere cele mai sus menționate, susținerea petentului potrivit căreia organele de impune în mod greșit nu au cuprins în globalizare și veniturile salariale reprezentând plăți compensatorii obținute printr-o hotărâre judecatorească ramasa definitivă, este neîntemeiată.

În ceea ce privește procedura de globalizare a veniturilor, de determinare și de plată a impozitului pe venit se rețin următoarele:

Art.90 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precizează ca: "Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent în baza **declarației de venit global**, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art.43 alin.2, respectiv alin.4, asupra veniturilor anuale globale impozabile din anul fiscal respectiv."

Art.86 din același act normativ precizează ca "**Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor :**

a) pierderi fiscale reportate;

b) deducerile personale determinate conform art.45; [...]"

Art. 45 din același act normativ precizează: " (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și de deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personală de bază, începând cu luna ianuarie 2004, este fixată la suma de 2.000.000 lei pe lună. [...]", iar la art 57 se menționează ca: " Venitul net anual din salarii al unui contribuabil se stabilește prin deducerea din venitul salarial brut a următoarelor cheltuieli:

a) contribuțiile obligatorii datorate de contribuabil, după caz;

b) o cotă de 15% din deducerea personală de bază aferentă fiecărei luni, acordată o dată cu deducerea personală de bază, cu titlu de cheltuieli profesionale, la locul de muncă unde se află funcția de bază."

Prin art.1 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.85/2005, publicat în MO 113/03.02.2005, s-a stabilit ca **pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, cuprins între 73.000.001 și 117.000.000 lei impozitul anual se calculează după formula $15.280.000 + 28\%$ pentru ceea ce depășește suma de 73.000.000 lei, iar deducerea personală de bază, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, a fost stabilită la suma de 2.100.000 lei pe lună.**

Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuielile profesionale se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază."

Față de cele de mai sus se reține că impozitul pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 se stabilește conform formulei anterior prezentate, iar deducerea personală de bază pentru același an a fost stabilită prin OMF 85/2005, în suma de 2.100.000 lei/lună, față de 2.000.000 lei/lună cât se stabilise inițial prin Legea 571/2003, privind Codul fiscal, fapt care a influențat și calculul cheltuielilor profesionale. Astfel se reține că organele de impunere din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea au procedat corect la recalcularea cuantumului deducerilor personale la suma de 25.200.000 lei/an (2.100.000 lei/ lună X 12) și implicit a cheltuielilor profesionale în suma 3.780.000 lei [(2.100.000 X 15%) X 12 luni].

Totodata se reține ca în mod corect organele de impunere ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea au majorat cu 180.000 lei (18 lei RON) valoarea cheltuielilor profesionale calculate de angajator în suma de 3.600.000 lei/ an. (3.780.000 - 3.600.000).

Rezulta astfel, un venit net din salarii, recalculat, în suma de calculat după formula [... (declarat) - 180.000 (diferența cheltuieli profesionale)], ori un venit anual global, recalculat, în suma de lei

Totodata, din venitul anual global organele de impunere au scăzut deducerile personale recalculate, rezultând un venit anual impozabil în suma de calculat după formula (...(venit anual global) - 25.200.000).

Astfel, se reține ca organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea au procedat corect la recalcularea impozitului pe venitul anual global datorat în suma delei.

Totodata, în cursul anului 2004, petentului i-a fost reținut prin stopaj la sursa un impozit în suma totală delei aferent veniturilor salariale de la funcția de baza conform datelor înscrise în FF1 .

În consecință, având în vedere impozitul pe venitul anual global datorat, recalculat, ori impozitul reținut prin stopaj la sursa aferent veniturilor salariale la funcția de baza, se reține ca organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea au stabilit corect ca petentului trebuie să i se restituie de la bugetul statului suma de ...lei reprezentând diferența de impozit pe venit stabilit în minus, înscris în decizia de impunere anuală emisă la data de

Având în vedere situația de fapt ori de drept, contestația formulată de contestator apare ca neîntemeiată .

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus ori în temeiul art. 175 alin.(1); 179 alin.(1) lit.a); art. 180; 181 ori 186 alin.(1) din Codul de Procedură fiscală rep. aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **domnul** din Rm.Vâlcea ca neîntemeiată .

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac ori poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**