

DECIZIA nr. 60 / 2006

I. În susținerea contestației, dl. xxx precizează următoarele:

A depus declarația de venit global pe anul 2004 în termenul legal, împreună cu fișele fiscale FF1 și FF2. Cu această ocazie a depus și o sesizare prin care făcea cunoscut organelor fiscale că FF2 întocmită de Consiliul Local xxx, în calitate de angajator, a fost întocmită eronat.

De fapt, contestatarul susține că nu a primit de la Consiliul Local xxx indemnizația pe luna mai 2004, care în FF2 este înregistrată ca fiind în sumă de xxx ROL. De asemenea, se menționează că din venitul brut realizat, angajatorul nu a scăzut deducerile personale de bază.

Se presupune că și FF1 întocmită de Școala xxx este eronată, deoarece impozitul pe venitul global stabilit de organele fiscale, este prea mare în comparație cu anul 2003.

În consecință, se solicită admiterea contestației și exonerarea de la plata sumei de xxx RON, reprezentând diferențe de impozit pentru veniturile realizate în anul 2004.

II. Din Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunală nr. 1 Craiova, rezultă că în anul 2004 dl. xxx a realizat un venit net din salarii în sumă de xxx RON, din care au fost scăzute diferențele din regularizare în sumă de xxx RON, și deducerile personale în sumă de xxx RON, rezultând un venit anual impozabil în sumă de xxx RON.

Venitului anual impozabil în sumă de xxx RON îi corespunde un impozit anual în sumă de xxx RON, din care s-a scăzut impozitul plătit anticipat în cursul anului în sumă de xxx RON, rezultând o diferență de plată în sumă de xxx RON.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu dispozițiile legale referitoare la aceasta, având în vedere motivele invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Se contestă suma de xxx RON reprezentând diferențe de impozit anual de plată regularizat în baza declarației de venit global nr. xxx, depusă de dl. xxx în data de 16.05.2005 la Administrația Finanțelor Publice Comunală nr. 1 Craiova.

În adresa înregistrată la D.G.F.P. Dolj sub nr. xxx din 24.05.2006, Consiliul Local xxx precizează că, deoarece nu a reținut contribuțiile la asigurările sociale și șomaj din

drepturile acordate consilierilor în perioada ianuarie 2002 – aprilie 2004, a procedat la **recuperarea acestor obligații din veniturile lunii mai 2004.**

Din Fișa fiscală 1 emisă de Școala xxx, rezultă că dl. xxx a obținut în anul 2004 venituri impozabile în sumă de xxx RON, pentru care datora un impozit în sumă de xxx RON. Dar contestatarului i s-a reținut în cursul anului un impozit în sumă de xxx RON, mai mare decât impozitul datorat. Prin urmare, **diferența în sumă de xxx RON, a fost restituită dlui. xxx de către angajator, în cursul anului 2005.**

În drept, în Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, se prevăd următoarele:

Art. 56 - Definierea veniturilor din salarii

*(1) 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 ori de forma sub care ele se acordă [...].*

(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii [...].

Art. 57 - Stabilirea venitului net anual din salarii

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.***

Art. 58 - Determinarea lunară a impozitului pe venitul din salarii

*(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un **impozit lunar reprezentând plăți anticipate**, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.*

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:

*a) **la locul unde se află funcția de bază**, prin aplicarea baremului lunar prevăzut la art. 43 alin. (1), respectiv alin. (3), asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii, aferent unei luni, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii și a cheltuielilor profesionale, și **deducerile personale acordate pentru luna respectivă;***

*b) pentru veniturile obținute **în celelalte cazuri**, prin aplicarea baremului lunar prevăzut la art. 43 asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.*

Art. 60 - Termen de plată a impozitului

Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

Art. 63 - Fișe fiscale

(1) Informațiile referitoare la calculul impozitului pe veniturile din salarii se cuprind în fișele fiscale.

(2) **Plătitorul de venituri are obligația să completeze formularele prevăzute la alin. (1), pe întreaga durată de efectuare a plății salariilor și, după caz, să recalculeze și să regularizeze anual impozitul pe salarii. Plătitorul este obligat să păstreze fișele fiscale pe întreaga durată a angajării și să transmită organului fiscal competent și angajatului, sub semnătură, câte o copie pentru fiecare an, până în ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul fiscal expirat.**

Art. 90 - Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global

(1) **Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv. [...]**

(5) **Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.**

(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.**

Din legislația prezentată anterior, rezultă că angajatorul are obligația de a calcula, reține și de a plăti impozitul pe salarii lunar. De asemenea, plătitorul de venituri are obligația de a completa fișele fiscale, și de a recalcula și regulariza anual impozitul pe salarii.

În schimb, organul fiscal are obligația de a stabili impozitul anual datorat de contribuabil pe baza declarației de venit global depusă de acesta, și de a emite o decizie de impunere în care se regăsesc diferențele de impozit anual.

Din contestația formulată de dl. xxx, reiese că acesta este nemulțumit de modul în care angajatorii au stabilit baza de calcul a impozitului pe salarii, și de faptul că nu a primit indemnizația pe luna mai 2004 de la Consiliul Local xxx, în calitate de nagajator.

Prin urmare, dl. xxx nu contestă modul de calcul al impozitului pe venitul anual global stabilit de Administrația Finanțelor Publice Comunală nr. 1 prin Decizia de impunere anuală, care de fapt a fost emisă în baza declarației de venit global nr. xxx, întocmită și depusă chiar de contestatar în data de 16.06.2005.

Această situație este reglementată la art. 175 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, în care se menționează:

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. [...]

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

Precizăm că, atunci când angajatorii constată că modul de calcul al impozitului pe salarii este eronat, pot depune declarații rectificative în conformitate cu prevederile pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se precizează: *Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.*

În acest caz, organul fiscal competent va recalcula impozitul pe venitul anual global datorat de contestator.

Având în vedere cele prezentate în dosarul cauzei, considerentele și normele legale prezentate în susținere, în temeiul art. 186 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

respingerea ca neîntemeiată a contestației nr. xxx, formulată de dl. xxx.