



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații
NR...../.....2005

DECIZIA nr.22/13.02.2006
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de A.F.P. Constanța prin adresa nr...../.....01.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....01.2006, asupra cererii de contestație formulată de dl. IONESCU ION, cu domiciliul în Constanța, Aleea, nr....., bloc, ap....., CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr...../.....12.2005, emisă de AFP Constanța din care a rezultat o diferență de plată în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală. Astfel actul contestat a fost comunicat la data de 16.12.2005 conform datei la care a fost semnată decizia de impunere de către contribuabil, iar cererea formulată de contestator a fost înregistrată la AFP Constanța sub nr...../.....01.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.1 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, D.G.F.P. Constanța prin Serviciul de soluționare contestații este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P Constanța sub nr...../.....01.2006, persoana fizică IONESCU ION, cu domiciliul în Constanța, Aleea, nr....., bloc, scara, ap....., CNP, contestă decizia de impunere anuală pentru veniturile

realizate în anul 2004, emisă de A.F.P. Constanța sub nr..... din12.2005, din care rezultă o diferență de plată în sumă de, **lei**, motivând că în venitul global au fost incluse și venituri pentru care impozitul calculat, reținut și virat la bugetul de stat de către angajatori, reprezintă impozit final, potrivit art.84 și 85 din Codul fiscal.

În consecință, petentul solicită recalcularea impozitului anual, atașând la dosarul contestației copiile xerox ale documentelor care au stat la baza emiterii deciziei de impunere anuală:

- Declarația de venit global pe anul 2004, transmisă Administrației Finanțelor Publice Constanța la data de 25.04.2005 (conform "tichet recomandate");
- Declarația informativă privind impozitul pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit pe anul 2004, depuse la AFP Cța de către Asociația de proprietari - Bloc, Asociația de proprietari - Bloc, Asociația de proprietari nr....., Asociația de proprietari nr....., Asociația de proprietari - Bloc
- fișa fiscală 1 pentru anul 2004 emisă de S.C. C..... SRL;

II. Din Decizia de impunere anuală aferentă veniturilor realizate în anul 2004 emisă de AFP Constanța sub nr..... în data de12.2005, pentru contribuabilul IONESCU ION, a rezultat o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

Decizia a fost emisă în baza art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației de venit global pe anul 2004 înregistrată sub nr...../.....05.2005.

Din decizie (coloana « decizie curentă ») rezultă că venitul net din salarii recalculat (rd.6) este în sumă de lei, rezultat ca diferență din venitul net din salarii în sumă de lei (rd.6.1) și diferențe din regularizare acordate de organul fiscal în sumă de lei (rd.6.2).

La rd.8 din decizie este înscrisă suma de lei reprezentând venitul anual global rezultat prin adăugarea sumei de lei (rd.1 - venit net din activități comerciale) și venitul net din salarii recalculat (rd.6) în sumă de lei.

În aceste condiții, prin scăderea deducerilor personale cuvenite în sumă de 216 lei a rezultat un venit anual global impozabil (rd.14) în sumă de 13.451 lei și un impozit pe venitul anual global de 3.355 lei (rd.15).

Din impozitul datorat s-au scăzut obligațiile stabilite prin plățile anticipate, respectiv suma de lei (rd.20), compusă din suma de 2 lei reprezentând impozitul anual conform FF1 și suma de lei reprezentând impozit reținut la sursă, conform declarațiilor informative depuse la AFP de angajatori, rezultând o diferență de impozit de plată în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, dispozițiile legale aplicabile în speță, precum și

susținerea petentului în raport de constatarea organului fiscal, se reține că,

Speța supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării prin Decizia de impunere anuală nr..... din12.2005 pentru anul 2004, emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța pentru diferența de impozit pe venit în sumă de lei stabilită în sarcina persoanei fizice IONESCU ION.

În fapt, contribuabilul IONESCU ION a realizat în perioada ianuarie-august 2004 venituri de natură salarială la funcția de bază, pentru care angajatorul S.C. C..... SRL a întocmit Fișa Fiscală 1 din care rezultă că pentru venitul net în sumă de lei, s-a calculat și reținut un impozit în sumă de lei.

Conform Declarației de venit global pentru anul 2004 depusă de contribuabil la AFP Constanța prin poștă, rezultă că acesta a realizat venituri de natură salarială în sumă de lei (rd.9).

Din Declarațiile informative, cod 205 întocmite de Asociația de proprietari bloc (depusă la AFP Constanța - fără număr), Asociația de proprietari - Bloc (depusă la AFP Constanța sub nr.....), Asociația de proprietari nr..... (depusă la AFP Constanța sub nr.....), Asociația de proprietari nr..... (depusă la AFP Constanța sub nr.....), Asociația de proprietari - Bloc (depusă la AFP Constanța sub nr.....), rezultă că dl.IONESCU ION a realizat venituri din activități independente desfășurate în baza unor convenții civile încheiate potrivit Codului civil, în sumă totală de lei. Pentru aceste venituri a fost reținut un impozit în sumă totală de lei.

Cu privire la modul de completare a declarației de venit global, se constată că datele înscrise în acest formular, nu sunt corecte și nici complete. Astfel la rd.9 «venitul net din salarii, realizat în afara funcției de bază», trebuia înscrisă suma de lei (conform FF1), față de lei suma înscrisă de contribuabil. La rd.1 «venit net din activități independente comerciale» trebuia înscrisă suma de lei, reprezentând totalul venitului realizat de contribuabil în anul 2004 din activități independente desfășurate în baza convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil (conform declarațiilor informative - cod 205).

În drept, referitor la stabilirea impozitului pe venitul anual global, potrivit art.90 din Codul fiscal «(1)impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului annual de impunere prevăzut la art.43 alin.(2), respectiv alin.4 asupra venitului global impozabil din anul fiscal respectiv ».

Totodată, cu privire la reținerea la sursă a impozitului pentru unele venituri din activități independente, art.53 (1) din

Codul fiscal: « 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:

a) ;

b) ;

c) ;

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil ;

Art.55 din Codul fiscal, prevede :

« Venitul net din activități independente se include, în venitul anual global și se impozitează potrivit prevederilor cap.X din prezentul titlu ».

Față de prevederile citate mai sus, impozitul reținut pe veniturile cu regim de reținere la sursă, reprezintă plăți anticipate, iar venitul net din activități independente se include în venitul anual global pentru care organul fiscal competent calculează impozitul prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut de art.43 din lege.

În speță, AFP Constanța a emis Decizia de impunere anuală pe anul 2004 cu nr. de înregistrare din data de12.2005 pentru contribuabilul IONESCU ION, stabilind venitul global impozabil conform datelor înscrise în Fișa fiscală 1 întocmită de S.C. C..... SRL, și a Declarațiilor informative - COD 205, depuse de asociațiile de proprietari unde contribuabil a realizat venituri în baza unor contracte de prestări servicii încheiate potrivit Codului Civil în perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, rezultând următoarele:

→rd.1 «venit net din activități comerciale»:	..... lei;
→rd.6 «venit net din salarii recalculat» :	..... lei;
→rd.6.1 «venit net din salarii» :	..... lei;
→rd.6.2 «dif.de regularizare»:	..... lei;
→rd.8 «venit anual global»:	..... lei;
→rd.10 «deduceri personale cuvenite»:	..... lei;
→rd.14 «venit anual global impozabil»:	..... lei;
→rd.15 «impozitul pe venitul anual global datorat»:	..... lei;
→rd.18 «obligații stabilite potrivit plăților anticipate»:	..... lei;
→rd.21 «dif.de impozit anual de regularizat»:	..... lei;

Se constată că la emiterea deciziei, organul fiscal a avut în vedere obligațiile stabilite ca plăți anticipate cu titlu de impozit, respectiv :

-..... lei - conform FF1, aplicând prevederile art.58(1) din Codul fiscal, și

-..... lei, - impozitul calculat prin reținere la sursă, care în temeiul art.53 (1) din Codul fiscal, reprezintă plăți anticipate, din veniturile plătite.

Astfel, rezultă că suma de lei, reprezentând diferență de impozit pe venitul global pe anul 2004, a fost stabilită corect, cu respectarea prevederilor legale menționate în prezenta decizie.

Speței îi sunt incidente și dispozițiile art.86 « Stabilirea venitului anual global » din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora :

« (2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează :

- a) venitul net din activități independente ;
- b) venitul net din salarii ;

Referitor la articolul mai sus citat, Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, precizează :

« 150. Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt :

- venituri din activități independente, pentru care venitul net anual se determină potrivit cap.II al titlului III din Codul fiscal ;
- venituri din salarii, pentru care venitul net se determină potrivit cap.III al titlului III din Codul fiscal ;

Având în vedere prevederile legale citate, se constată că organul fiscal a procedat corect emițând Decizia de impunere anuală din care a rezultat venitul anual impozabil în sumă de lei, pentru care impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de lei, impozitul reținut și plătit anticipat în sumă de lei (..... lei - FF1 + lei - declarații cod 205), iar diferența de impozit anual stabilită în plus, suma de lei.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia, impozitul reținut în cotă de 10% pentru veniturile realizate pe bază de convenție civilă, reprezintă impozit final (conform art.84 și art.85 din Codul fiscal), se constată că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece prevederile legale invocate se referă la « venituri din alte surse », acestea fiind cele prevăzute la art.83 din Codul fiscal.

Astfel, după cum s-a precizat în prezenta decizie, venitul net din activități independente realizat de contribuabilul IONESCU ION în anul 2004 și inclus de către organul fiscal în venitul anual global face parte din categoria veniturilor prevăzute la art.53 (1), lit.(d) din Codul fiscal, pentru care impozitul reținut reprezintă plăți anticipate cu titlu de impozit din veniturile plătite, și nu din categoria celor prevăzute la art.83 din același cadru legal (aplicabil pentru anul 2004) pentru care impozitul reținut reprezintă impozit final.

În contextul celor de mai sus, se reține că organele fiscale au stabilit corect impozitul pe venitul anual global al contribuabilului IONESCU ION, în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile în speță, drept pentru care contestația petentului se va **respinge ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.180(1) și 186(1) din O.G. nr.92/2003 republicată în 2005, privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de dl. IONESCU ION împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... din12.2005, pentru suma de lei, reprezentând « diferență de impozit stabilită în plus ».

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./4ex
13.02.2006