



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

DECIZIA nr.106/28.09.2006
privind soluționarea contestației formulate de
D-nul 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 către Administrația Finanelor Publice Constanța prin adresa nr...../22.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../04.09.2006, cu privire la contestația formulată de **domnul IONESCU ION**, persoană fizică, cu domiciliul în localitatea Constanța, str..... nr....., Bl....., Ap....., Sc....., Et....., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 06.07.2006 din care rezultă obligația de plată în sumă de lei reprezentând impozit pe venit.

Contestația a fost formulată de contribuabil, fiind îndeplinite prevederile art.176 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(4) din același act normativ, respectiv 3 luni de la data comunicării, deoarece actul administrativ atacat nu conține următoarele elemente: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Astfel, decizia de impunere anuală contestată a fost emisă în data de 06.07.2006, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal în data de 22.08.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice Constanța sub nr...../22.08.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../04.09.2006, domnul IONESCU ION a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru persoane

fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000 nr...../06.07.2006, emisă din oficiu de către A.F.P. Constanța, din care rezultă debitul de plată în cuantum de lei, invocând faptul că nu are cunoștință că a fost angajat în anul 2000 la firma M..... SRL și că nici nu a beneficiat de venituri de la această firmă, și că societatea la care își desfășoară activitatea și anume SC O..... SA, a reținut sumele de bani necesare impozitului pe venitul din salarii aferent anului 2000, iar fișa fiscală 1 a fost regularizată.

Contestatorul precizează că în anul 2000, în perioada lunii martie, a fost trimis de SC O..... SA într-o delegație la TEL-AVIV ISRAEL, prin firma M..... SRL București, dar nu a avut calitatea de angajat al acestei firme, sau cel puțin nu i s-a comunicat acest lucru, și nici nu a beneficiat de venituri sau de alte foloase de la această firmă.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pe anul 2000 nr...../06.07.2006, emisă din oficiu de către A.F.P. Constanța, în baza art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit impozitul pe venitul global datorat de d-nul IONESCU ION pentru anul 2000.

În baza informațiilor aflate la dispoziția Administrației Finanțelor Publice Constanța, după consolidarea bazei de date, contribuabilul figurează în anul 2000 cu venituri din salarii la funcția de bază și cu venituri în afara funcției de bază (urmare a fișelor fiscale depuse de către angajatori la organul fiscal competent), respectiv:

- venituri din salarii la funcția de bază - **FF1**, cod angajator, denumire angajator: SC O..... SA, cu un venit net în sumă de lei (ROL) sau lei (RON), **fișă fiscală regularizată;**
- venituri din salarii în afara funcției de bază, pentru luna martie 2000, cod angajator 5511863, denumire angajator: SC M..... SRL, cu un venit bază de calcul în sumă de lei (ROL) sau lei (RON) și un impozit calculat și reținut de lei (ROL) sau lei (RON).

La determinarea impozitului datorat s-a luat în calcul venitul net din salarii realizat la funcția de bază (..... lei) la care a fost adăugat venitul net realizat în afara funcției de bază (..... lei) din care s-au scăzut deducerile personale de bază (..... lei) rezultând un venit anual global impozabil de sumă de lei.

Din impozitul anual sumă de lei aferent venitului anual impozabil s-a scăzut impozitul reprezentând plățile anticipate în sumă de lei (..... lei reținut de angajator prin FF1 + lei reținut de angajatorul care a întocmit FF2), rezultând o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei (RON).

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele petentei și ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă suma de lei, reprezentând diferență de impozit pe venitul global, stabilită prin Decizia de impunere anuală nr...../06.07.2006 pentru veniturile realizate pe anul 2000 de d-nul IONESCU ION, a fost stabilită corect de organul fiscal.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța, în temeiul art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit din oficiu impozitul pe venitul anual global datorat, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr...../06.07.2006.

Prin decizie, pentru venitul anual global impozabil în sumă de lei (RON), a rezultat o diferență de impozit de plată în contul impozitului pe venitul anual în sumă de lei.

Petenta contestă diferența de impozit de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală nr..... pentru veniturile realizate pe anul 2000, pe motiv că societatea la care lucrează a reținut impozitul pe veniturile din salarii realizate în anul 2000, fișa fiscală 1 a fost regularizată și că nu are cunoștința de faptul că în anul 2000 a realizat venituri de la M..... SRL București.

În drept, aplicabile speței sunt dispozițiile art.59 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit și dispozițiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

"ART. 59 din O.G. nr.73/1999, modificat prin O.U.G. nr. 77/2001:

(1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului, cu excepția declarațiilor pentru anul 2000, pentru care termenul de depunere este 31 iulie 2001.

(2) Declarațiile speciale se completează pentru fiecare categorie de venit și pe fiecare loc de realizare a acestuia și se depun la organul fiscal unde se află sursa de venit.

(3) Prin organ fiscal competent se înțelege organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul sau alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz.

(4) Contribuabilii care realizează venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, la funcția de bază, pe întregul an fiscal și pentru care angajatorul a efectuat operațiunile prevăzute la art.27, nu au obligația să depună declarație de venit global. De asemenea, contribuabilii care realizează venituri a căror impunere este finală nu au obligația să depună declarația specială pentru aceste venituri."

ART. 81(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

" Depunerea declarațiilor fiscale

(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere potrivit art. 66. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale."

Deasemenea, în ceea ce privește determinarea venitului anual impozabil, aferent anului 2000, art.12 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, stipulează:

" ART. 12

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de **deducere personală de bază și deduceri personale suplimentare**, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personală de bază începând cu luna ianuarie 2000 este fixată la suma de 800.000 lei pe lună.

(3) **Deducerea personală suplimentară** se calculează în funcție de deducerea personală de bază, astfel:

a) 0,6 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru soția/soțul aflată/aflat în întreținere;

b) 0,35 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din primii doi copii și 0,20 înmulțit cu deducerea personală de bază pentru fiecare din următorii copii aflați în întreținere;

(...)"

Din coroborarea textelor legale citate mai sus, rezultă că contribuabilii care realizează venituri care se supun globalizării (venituri din activități independente, **venituri din salarii**, venituri din cedarea folosinței bunurilor) au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul, o declarație de venit global, **excepție făcând** doar cei care realizează venituri **dintr-o singură sursă, sub formă de salarii** și pentru care angajatorul a efectuat și operațiunea de regularizare a impozitului, iar stabilirea din oficiu a obligației fiscale se efectuează de către organul fiscal numai în situația în care contribuabilul nu a depus declarația fiscală, în condițiile în care avea această obligație.

Pentru determinarea venitului anual impozabil, aferent anului 2000, contribuabilii au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de bază și **deduceri personale suplimentare**, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

În speță, în cursul anului 2000 d-nul IONESCU ION a obținut venituri din salarii atât la funcția de bază deținută în cadrul S..... CONSTANȚA cât și în afara funcției de bază la angajatorul SC M..... SRL, având astfel obligația de a întocmi și depune la organul fiscal de domiciliu Declarația de venit global.

Sușinerile d-nului IONESCU ION, în contestația formulată, potrivit căroră în anul 2000 nu a obținut venituri de la angajatorul SC M..... SRL, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece în baza informațiilor aflate la dispoziția Administrației Finanțelor Publice Constanța, după consolidarea bazei de date, contribuabilul figurează în anul 2000 cu venituri din salarii la funcția de bază și cu venituri în afara funcției de bază (urmare a fișelor fiscale depuse de către angajatori la organul fiscal competent).

În temeiul art.81 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul A.F.P. Constanța, în baza celor două fișe fiscale existente în baza de date au stabilit din oficiu impozitul pe venitul anual global datorat, prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr.....

Prin decizia de impunere, organul fiscal nu a acordat contribuabilului deducerile personale suplimentare în sumă de lei, așa cum de altfel se menționează și în referatul întocmit de acesta, deduceri ce figurează în fișa fiscală 1, fiind acordate de angajatorul de la funcția de bază pentru copilul aflat în întreținere.

Față de cele menționate se reține că, organul fiscal a stabilit eronat impozitul pe venit în sumă de lei, fără a lua în calcul deducerile personale suplimentare de care contribuabilul a beneficiat pentru anul 2000.

În această situație urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 06.07.2006, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere anuală pe anul 2000, în conformitate cu cele mai sus precizate.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.180 și 186(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2000 nr..... din data de 06.07.2006, **emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța, din care rezultă obligația de plată în sumă de lei reprezentând impozit pe venit, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere, în baza precizărilor din cuprinsul prezentei.**

Urmare celor de mai sus, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei, se va întocmi o nouă decizie de impunere anuală, iar rezultatul se va transmite și Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța.

Definitivă în sistemul căilor de atac, în conformitate cu prevederile art.188 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.I./4EX
28.09.2006