



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

DECIZIA nr.3/06.01.2006
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. Mangalia prin adresa nr...../.....12.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....12.2005, asupra cererii de contestație formulată de dl. IONESCU ION, cu domiciliul în Mangalia, str....., bloc, ap....., CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr...../.....12.2005, emisă de AFP Mangalia 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 primit în data de 07.11.2005(confirmarea de primire fiind anexată în copie la dosarul contestației), iar cererea formulată de contestatară a fost înregistrată la AFP Mangalia sub nr...../.....11.2005.

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 Mangalia sub nr...../.....11.2005, persoana fizică IONESCU ION, cu domiciliul în Mangalia, str....., bloc, ap....., CNP, contestă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul

2004, emisă de A.F.P. Mangalia sub nr....., din care rezultă o diferență de plată în sumă de lei, motivând că prin cumularea veniturilor realizate, rezultă o "dublă impozitare".

În consecință, petenta 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, nr...../.....05.2005,
- declarația informativă privind impozitul pe veniturile cu regim de reținere la sursă, pe beneficiari de venit pe anul 2004, nr...../.....02.2005,
- fișa fiscală 1 pentru anul 2004 emisă de Unitatea Militară nr.....

II. Din Decizia de impunere anuală aferentă veniturilor realizate în anul 2004 emisă de AFP Mangalia 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 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 lei a rezultat un venit anual global impozabil (rd.14) în sumă de lei și un impozit pe venitul anual global de lei (rd.15).

Din impozitul datorat s-au scăzut obligațiile stabilite prin plățile anticipate, respectiv suma de lei (rd.20), compusă din suma de lei reprezentând impozitul anual conform FF1 și suma de lei reprezentând impozit reținut la sursă, conform declarației informative nr...../22.02.2005, 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 Mangalia pentru diferența de impozit pe venit în sumă de lei stabilită în sarcina persoanei fizice IONESCU ION.

În fapt, contribuabilul IONESCU ION a realizat pe parcursul anului 2004 venituri de natură salarială la funcția de bază, pentru care angajatorul UNITATEA MILITARĂ a întocmit Fișa Fiscală 1 din care rezultă că au fost acordate deducerile personale și suplimentare pentru copilul aflat în întreținerea salariatului și că nu are alte surse de venit ce se cuprind în venitul anual global impozabil, motiv pentru care s-a efectuat regularizarea impozitului.

Conform Declarației de venit global pentru anul 2004 depusă de contribuabil la AFP Mangalia sub nr..... din05.2005, rezultă că acesta a realizat și alte venituri în afara celor de natură salarială. La rd.1 din declarație este înscrisă suma de lei reprezentând « *venit net din activități independente* ».

Din Declarația informativă, cod 205 întocmită de Asociația de proprietari nr..... (depusă la AFP Mangalia sub nr...../22.02.2005), rezultă că dl. IONESCU ION a realizat venituri din activități independente desfășurate în baza unei convenții civile încheiate potrivit Codului civil, în sumă de lei. Pentru aceste venituri a fost reținut un impozit în sumă de lei.

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, [...]* ».

Totodată, referitor la aplicarea art.90, în Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, la pct.179 se precizează :

« *În situația în care angajatorul a efectuat operațiunile de regularizare prevăzute la art.61 din Codul fiscal, iar la impunerea anuală organul fiscal constată că salariatul respectiv a mai realizat și alte venituri în afara celor din salarii de la funcția de bază, se va considera ca plată anticipată impozitul anual calculat și reținut de angajator, înscris în Fișa fiscală 1* ».

În concluzie, față de prevederile legale prevăzute, dacă plătitorul de venituri a transmis fișa fiscală cu regularizarea efectuată, organul fiscal are obligația ca la emiterea deciziilor de impunere anuale să considere plată anticipată impozitul **anual** rezultat înscris în FF1.

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 calcul, 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.56 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, conform datelor înscrise în Fișa fiscală 1 întocmită de UNITATEA MILITARĂ, rezultă următoarele:

- Venit net lei
- Cheltuieli profesionale acordate lei
- Cheltuieli profesionale recalculat lei
- Venit net recalculat lei
- deduceri personale cuvenite lei
- venit anual baza de calcul lei
- impozit anual lei
- total impozit lunar calculat și reținut lei
- diferență de impozit de restituit angajatului lei

La definitivarea calculului impozitului pe venit de către organul fiscal în baza documentelor anexate de petent la Declarația de venit global, s-a constatat că acesta a mai realizat și alte venituri în afara celor de la funcția de bază din FF1.

Impozitul anual calculat și reținut de angajator, înscris în Fișa fiscală 1 regularizată, s-a considerat ca plată anticipată, potrivit dispozițiilor legale mai sus precizate.

Prin Declarația de venit global pentru anul 2004 înregistrată la AFP Mangalia sub nr..... din05.2005, contribuabilul a declarat :

- venit net din activități independente, în sumă de lei ;
- venitul net din salarii realizat în anul 2004, în sumă de lei (același cu cel înscris de organul fiscal în decizie și cu cel din FF 1 stabilit de angajator);

Potrivit Declarației informative-COD 205, emisă de Asociația de proprietari nr....., veniturile din activități independente în sumă de lei, sunt realizate de contribuabil în baza unui contract de prestări servicii încheiat potrivit Codului Civil în perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, pentru care s-a reținut și virat un impozit de lei.

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

- « (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 reiese că venitul net din salarii în sumă de lei (rd.6.1) a fost corectat cu diferențe din regularizare în sumă de lei, reprezentând cheltuieli profesionale recalculat, urmare a aplicării deducerii de bază lunare corectată cu inflația, rezultând venitul net din salarii recalculat în sumă de lei (rd.6).

Astfel, venitul anual global în sumă de lei (rd.8) este compus din:

- venit net din activități comerciale (rd.1): lei;
- venit net din salarii recalculat (rd.6) lei.

Prin acordarea deducerilor personale convenite în sumă de lei (..... lei - deducere personală de bază + lei - deducere suplimentară pentru copilul aflat în întreținere), 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 - declarație cod 205), iar diferența de impozit anual stabilită în plus, suma de lei.

Analizând datele înscrise în Fișa fiscală regularizată se reține că angajatorul a stabilit diferența de impozit de restituit angajatului în sumă de lei, iar organul fiscal a considerat conform prevederilor legale, impozit anual plătit anticipat suma de lei. Față de această constatare se reține că, în situația în care FF1 nu ar fi fost regularizată, atunci prin decizia de impunere anuală obligația de plată reprezentând diferență de impozit ar fi fost suma de lei (..... lei - lei).

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 petentei 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**

P.F./4ex
06.01.2006