

0	7	5	8	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

**AQCTE NORMATIVE
OG7/01A5;**

**MATERII
Impozit pe venit- venit
impozabil stabilit prin
proces verbal;**

**Procedura -contestatie
nemotivata**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de catre X, prin contestatia nr., formulata impotriva deciziei de impunere anuala pe anul 2003 cu nr

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art. 174 si 178 din O.G. 92/2003 republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

I. Prin contestatia formula, nu este de acord cu impozitul pe venit, calculat si retinut din indemnizatia de asigurari sociale, in suma de , de catre Casa judeteana de Pensii, in baza art.5, alin.(2) din Legea nr.19/2000.

In motivarea contestatiei, petenta, aduce urmatoarele argumente:

- In anul 2001 s-a incheiat cu Casa de Pensii a judetului Satu Mare contractul de asigurare sociala nr. , in baza caruia Casa de Pensii, ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale, a calculat si virat la bugetul de stat un impozit pe venit in suma de Art.5, alin.a) din Ordonanta nr.7/2001 cu completarile si modificarile ulterioare, prevede ca nu sunt venituri impozabile si nu se impoziteaza indemnizatiile si alte forme de sprijin acordate din bugetul asigurarilor sociale;

Art.6.5. Contractul de asigurare nr prevede: "Contributia de asigurari sociale nu este impozabila";

- Avind in vedere cele enumerate, in data de 30.07.2004, petenta a solicitat D.G.F.P. Satu Mare, restituirii impozitului retinut si varsat la indemnizatia primita, conform contractului de asigurare nr. .

Intrucit la calcularea impozitului anual datorat s-a tinut cont si de fisa fiscala FF2 a Casei de Pensii a judetului Satu Mare, petenta solicita anulara Deciziei de impunere si restituirii sumei de , retinuta si virata ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale.

Deoarece, nu s-a intocmit Decizia de catre Biroul de solutionare a contestatiilor, petenta introduce actiune in instanta , in data de 23.02.2005, dosarul fiind inregistrat subnr. a Tribunalului Satu Mare.

Prin Sentinta civila nr. , Tribunalul Satu Mare admite in parte actiunea de contencios fiscal introdusa de X , domiciliata in Satu Mare, impotriva piritilor D.G.F.P. Satu Mare si CASA JUDETEANA DE PENSII Satu Mare in sensul ca obliga pirita D.G.F.P. Satu Mare sa solutioneze contestatia formulata de reclamanta si inregistrata sub nr. in termen de 30 zile de la raminerea irevocabila a prezentei.

II. Luind in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data emiterii deciziei, se retin urmatoarele:

In fapt, a incheiat un contract de asigurari sociale cu Casa de Pensii a Judetului Satu Mare, inregistrat sub nr. /2002, in baza caruia Casa de Pensii a Judetului Satu Mare a calculat si retinut impozit pe venit in suma de conform fisei fiscale FF2.

Intrucit la calcularea impozitului anual datorat s-a tinut cont si de fisa fiscala FF2 a Casei de Pensii a Judetului Satu Mare, petenta solicita anularea Deciziei de impunere pe 2003 si restituirea sumei de lei, retinuta si virata ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale.

In motivatie, petenta aduce urmatoarele argumente:

- art.5, lit.a) din O.G. 7/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca nu sunt impozabile si nu se impoziteaza indemnizatiile si alte forme de sprijin acordate din bugetul asigurarilor sociale;

- art.6.5. din Contractul de asigurari nr prevede: ‘Contributia de asigurari sociale nu este impozabila’.

In drept, sunt aplicabile:

- O.G.7/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, art 5 lit.a) care prevede ca:“Nu sunt venituri impozabile si nu se impoziteaza, potrivit prezentei ordonante, urmatoarele:

a) ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala, acordate din bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale si din alte fonduri publice, precum si cele de aceeaasi natura primite de la terte persoane, **cu exceptia indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca, de maternitate si pentru concediul platit pentru ingrijirea copilului in virsta de pina la 2 ani, care sunt venituri de natura salariala”.**

- H.G. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit, art.5, lit.a) in care sunt enumerate toate categoriile de venituri neimpozabile si in care nu figureaza indemnizatiile de maternitate.

- Legea 571/2003, art.42, lit.a) prin care se stipuleaza pentru prima oara, in mod expres:”.....urmatoarele venituri nu sunt impozabile: a) ajutoarele, indemnizatiile si alte forme de sprijin cu destinatie speciala, acordate din bugetul de stat, din bugetul asigurarilor sociale de stat, din bugetele fondurilor speciale, bugetele locale si din alte fonduri publice, **inclusiv indemnizatia de maternitate si pentru cresterea copilului**, precum si cele de aceeaasi natura primite de la alte persoane, cu exceptia indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca;”

- adresele M.F.-A.N.A.F nr.94508/30.07 si 95146/04.11.2004 care fac referire la indemnizatiile de maternitate si pentru ingrijirea copilului in virsta de pina la 2 ani, obtinute de persoanele care au incheiat contracte de asigurare in conditiile art.5 alin.(2) din Legea

19/2000 privind sistemul de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit celor 2 adrese, veniturile susmentionate nu se incadreaza in exceptia prevazuta la art.5 lit.a) din O.G. 7/2001 si ca urmare, nu sunt supuse impozitului pe venit.

“In situatia in care, indemnizatiile realizate in baza contractelor incheiate in conditiile art.5 alin.(2) din Legea 19/2000 au fost impozitate, se va proceda la restituirea de catre platitorul de venit, a impozitului retinut fara temei legal.

Restituirea impozitului aferent indemnizatiilor susmentionate, retinut eronat, se va efectua de catre Casele de pensii teritoriale, iar sumele restituite vor diminua cuantumul impozitului pe veniturile din salarii datorat si declarat de acestea pentru salariatii proprii, in formularul 100 “Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, in luna in care se efectueaza restituirea.

In situatia in care, pentru persoanele beneficiare a indemnizatiilor susmentionate, au fost intocmite Fise Fiscale 2, se procedeaza astfel:

1. Casele de pensii teritoriale au obligatia sa depuna fise fiscale rectificative, in care se va inscrie cifra “0” in col.1 “Venit baza de calcul”, iar in col.2 “Impozit calculat si retinut” suma impozitului retinut eronat.

Un exemplar al fisei fiscale rectificative va fi transmis persoanei asigurate, care va depune la organul fiscal de domiciliu o declaratie de venit global rectificativa (va diminua suma declarata la cap.C, rd.9 din declaratia initiala cu contravaloarea indemnizatiei neimpozabile sau va inscrie cifra “0” daca nu a realizat si alte venituri supuse procedurii de globalizare).

2. Organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliul persoanei fizice, pe baza declaratiei de venit rectificative, va emite o noua decizie de impunere.

In baza deciziei de impunere emise, organul fiscal va restitui diferentele de impozit pe venit.”

Avind in vedere ca , precizarile date de M.F.- A.N.A.F. inregistrate sub nr.93609/06.06.2005 nu au fost aplicate, respectiv nu au fost indeplinite conditiile prevazute in aceste precizari si anume nu au fost intocmite fise fiscale rectificative de catre Casa de Pensii teritoriala, iar persoana in cauza nu a depus la organul fiscal o declaratie de venit global rectificativa, nu a fost posibila emiterea de catre D.G.F.P. Satu Mare a unei noi decizii de impunere . Ca urmare, nu se pot restitui diferentele de impozit pe venit pina la indeplinirea conditiilor prevazute mai sus.

Referitor la art.6.5. din Contractul de asigurare nr. , care prevede:” Contributia de asigurari sociale nu se impoziteaza”, mentionam faptul ca aceasta prevedere se refera la contributia de asigurari sociale care se retine de catre angajator de la asigurat si nu la indemnizatia de maternitate care se plateste din bugetul asigurarilor sociale.

III. Pe considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul art.180, 182 si 185 din O.G.92/2003, republicata, se

DECIDE

respingerea contestatiei pentru suma de lei impozit pe venit retinut nelegal pe anii 2002 si 2003.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termenele prevazute de legislatia in vigoare.