

DECIZIA nr. 140 din 27.04.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul
x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabilulx, cu domiciliul in Bucuresti, Sos. x sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, comunicata la data de x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **xlei**.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.207 alin. (4) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **contribuabilulx**.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, domnulx contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **xlei** invocand urmatoarele:

Conform actelor pe care le anexeaza in copie, respectiv:

- adeverinta x SA;
- declaratie de venit global pe 2004 (200);
- declaratia speciala pentru 2004 (202);
- contract de mandat nr. x.2004;
- declaratia de inregistrare fiscala 020;
- FF1 pe anul 2004 (210).

Nu coincid anumite sume din decizia de impunere anuala cu sumele reiesite si declarate de acesta sau de angajatori din actele de mai sus.

Nu intelege de ce impozitul platit de angajator (x si SC xSRL) de x lei (x+ x) nu este cel corect si nu coincide cu suma stabilita prin decizie respectiv x lei. In plus din FF1 depusa de SC x rezulta ca are de primit o diferenta de impozit de xlei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei lei, in baza art.90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P.-M.B. este investita sa se pronunte daca contestatarul datoreaza diferenta de impozit in suma de x lei, in conditiile in care acesta declarat eronat veniturile realizate din activitati independente pe anul 2004 si in conditiile in care angajatorul a efectuat regularizarea impozitului.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala nr. x Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti constata ca, in anul 2004, contribuabilul a obtinut urmatoarele venituri:

FF1 intocmita de angajatorul SC Solvoplant SRL:

- venit net	x lei;
- cheltuieli profesionale acordate	x lei;
- cheltuieli profesionale recalculat	x lei;
- venit net recalculat	x lei;
- deductii personale cuvenite	x lei;
- venit net anual impozabil	x lei;
- impozit anual	x lei;
- total impozit lunar calculate si retinut	x lei;
- diferenta de impozit de restituit anagajatului	x lei;

Din adeverinta emisa de SC x SA rezulta ca domnul x a realizat si incasat in anul 2004 venituri in suma de x lei, pentru care s-a retinut si virat impozit in valoare de x lei.

La data de x.2005 organul fiscal a emis, in baza art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, din care au rezultat urmatoarele:

- venit net din activitati comerciale	x lei;
- venit net din salarii.....	x lei;
- venit net din salarii recalculat	x lei;
- cheltuieli profesionale.....	x lei;
- venit anual global.....	x lei;
- deductii personale cuvenite.....	x lei;
- venit anual global impozabil.....	x lei;
- impozit pe venitul anual global datorat.....	x lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate.....	x lei;
- diferenta de impozit anual regularizat stabilit in plus.....	x lei.

Prin declaratia de venit global pe anul 2004, inregistrata la Administratia Finantelor publice sector x sub nr. x contribuabilul a declarat venit net din salarii astfel:

- Venit net din activitati independente	x lei
- Venit net din salarii realizat la functia de baza	x lei
Total venituri declarate	x lei
- venit anual global stabilit prin decizie	x lei;
Diferenta impozit retinut la sursa considerata eronat drept cheltuiala deductibila si nedeclarata	x lei

Contestatarul arata ca nu intelege de ce impozitul platit de angajator (x si SC xSRL) de x lei (x+ x) nu este cel corect si nu coincide cu suma stabilita prin decizie respectiv x lei, mai ales ca din FF1 rezulta ca are de primit o diferenta de impozit de x lei.

Intrucat angajatorul SC x SRL cu sediul in mun. Bucuresti sector x a depus la organul fiscal fisa fiscala regularizata in care este mentionata diferenta de restituit salariatului in suma de x lei, acesta a procedat la intocmirea deciziei de impunere avand in vedere baza de date constituita in baza documentelor depuse de catre angajatori, angajatorul fiind direct raspunzator de corectitudinea datelor inscrise in fisele fiscale depuse la organul fiscal.

În drept, spetei care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, si HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legi nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Cod fiscal

“Art. 48. - (1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

[...]

l) impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

Art. 90 (1) “Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv”.

Norme metodologice:

179. 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.

Cod fiscal

art. 61 (1) “Platitorii de venituri de natura salariala au urmatoarele obligatii:

a) sa determine venitul net anual impozabil din salarii, ca diferenta între venitul net anual din salarii si urmatoarele:

1. deducerile personale stabilite conform art. 45;

2. cotizatia de sindicat platita conform legii;

b) sa stabileasca diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si cel calculat si retinut lunar, sub forma platilor anticipate în cursul anului fiscal, pîna în ultima zi lucratoare a lunii februarie a anului fiscal urmator;

c) sa efectueze regularizarea acestor diferente de impozit, în termen de 90 de zile de la termenul prevazut la lit. b), numai pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulative urmatoarele conditii:

1. au fost angajatii permanenti ai platitorului în cursul anului, cu functie de baza;

Pg. 3/5

2. nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil;

3. nu solicita alte deduceri, potrivit art. 86 alin. (1), cu excepția deducerilor personale și a cotizatiei de sindicat platită potrivit legii;

2) **Diferențele de impozit rezultate din operațiunile de regularizare modifică obligația de plată pentru bugetul de stat, a impozitului pe venitul din salarii al angajatorului, pentru luna în care are loc regularizarea, rezultând impozitul de virat pentru luna respectivă.**

art.62 – “(1) Dacă impozitul reținut din veniturile salariale ale contribuabilului este regularizat potrivit art. 61, atunci impozitul reținut este impozit final pe venit al contribuabilului, aferent respectivelor venituri salariale.

(2) Dacă impozitul reținut din veniturile salariale ale unui contribuabil nu este regularizat în conformitate cu art. 61, venitul salarial net al contribuabilului se include în venitul anual global și se impozitează potrivit prevederilor cap. X din prezentul titlu”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constată că diferența de impozit pe care contestatarul o are de plată în urma globalizării veniturilor realizate în anul 2004, se datorează faptului că angajatorul SC xT SRL cu sediul în mun. București sector x au procedat la regularizarea fișei fiscale FF1 în urma căruia contribuabilul avea de restituit de la societate o diferență de impozit în suma de x lei (x lei vechi), pe care acesta a primit-o sau trebuia să o primească de la angajator, și care nu a fost avută în vedere de astfel atunci când a stabilit plățile anticipate la nivelul sumei de x lei (randul 18 din declarație).

De asemenea, se reține că prin declarația de venit global pe anul 2004, contribuabilul a declarat un venit din activități independente în suma de x lei deși în adeverința emisă de x SA se menționează că a încasat venituri brute în valoare de x lei, rezultând o diferență de x lei, care în fapt reprezintă impozitul pe venit reținut la sursa de către angajator, și care potrivit prevederilor legale sus menționate nu este cheltuielă deductibilă care se scade din venit cum eronat a considerat acesta.

Afirmările contribuabilului precum, că “Nu înțelege de ce impozitul plătit de angajator (x și SC x SRL) de x lei (x+x) nu este cel corect și nu coincide cu suma stabilită prin decizie respectiv x lei” nu pot fi reținute în soluționare favorabilă a contestației întrucât impozitul anual datorat stabilit de angajator după regularizare fișei fiscale FF1 este de x lei și nu de x lei cum eronat susține acesta, iar în ceea ce privește suma de x lei reprezentând impozit pe venitul anual global datorat organul fiscal a aplicat corect prevederile Ordinului nr. 85/29.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 astfel:

Venit anual impozabil (lei)		impozitul anual (lei)	
x		x	
x	x 23%	x	
Total	x	x	

În contextul celor prezentate, se constată că organul fiscal a procedat corect și legal atunci când a globalizat toate veniturile realizate de către contribuabilul în anul 2004 constând în venituri din salarii și din activități independente, stabilind prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pe anul 2004, că impozitul pe venitul global datorat este în suma de x lei, din care după scaderea plăților anticipate efectuate în cursul anului în suma totală x lei (x+x), a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat, stabilită în plus (de plată) în suma de x lei RON.

Fata de cele prezentate contestatia domnului, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de xlei, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor prevederile art. 56, art. 61, art. 62 si art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1 din OMFP nr. 85/2005, art. 205 alin. (1), art. 209 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnulx, pentru suma de xlei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.