



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

DECIZIA nr.83/12.09.2006
privind soluționarea contestației formulate de
D-na LECHINȚAN CHIVUȚA NELA
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...../21.08.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../21.08.2006, cu privire la contestația formulată de **doamna IONESCU IOANA**, persoană fizică, cu domiciliul în localitatea Constanța, str..... nr..... 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(1) din același act normativ.

Astfel, decizia de impunere anuală contestată a fost comunicată petentei în data de 18.07.2006 așa cum rezultă din copia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal în data de 17.08.2006.

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...../17.08.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../21.08.2006, doamna IONESCU IOANA 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 din fișa fiscală 1 emisă de T..... Constanța, instituție în care își desfășoară activitatea, rezultă

că nu datorează nici o sumă pentru impozitul pe venit, ci mai mult i-a fost restituit impozit reținut în plus.

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-na IONESCU IOANA pentru anul 2000.

În baza informațiilor aflate la dispoziția Administrației Finanțelor Publice Constanța, după consolidarea bazei de date, contribuabila 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** pe numele IONESCU IOANA, cod angajator, denumire angajator: T..... CONSTANȚA, cu un venit net în sumă de lei (ROL) sau lei (RON), **fișă fiscală regularizată;**
- venituri din salarii în afara funcției de bază, pe numele IONESCU IOANA - data angajării 01.06.2000, respectiv data încetării activității 30.06.2000, cod angajator, denumire angajator: SC C..... S.A., cu un venit net în sumă 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-a scăzut deducerile personale de bază (..... lei) rezultând un venit anual global impozabil de sumă de lei.

Din impozitul anual în 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 restituit de angajator prin regularizarea FF1 + ... lei reținut de angajatorul care a întocmit FF2), rezultând o diferența 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..... pentru veniturile realizate pe anul 2000 de d-na IONESCU IOANA, 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.....

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, motivând că din fișa fiscală întocmită de T..... Constanța nu rezultă că datorează impozit pe venit, ci dimpotrivă a fost reținută o sumă mai mare decât cea datorată.

În drept, aplicabilele 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:

" (1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal în raza căruia își au domiciliul o declarație de venit global, precum și declarații speciale, în mod eșalonat până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului."

(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) La propunerea Ministerului Finanțelor Guvernul aprobă criteriile și termenele de depunere eșalonată a declarației de venit global și a declarațiilor speciale.

(4) Contribuabilii care realizează venituri **dintr-o singură sursă, sub formă de salarii**, nu sunt obligați să depună declarație de venit global. De asemenea, nu se va depune declarație specială pentru acele venituri a căror impunere este finală.

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**, aceștia neavând obligația depunerii declarației de venit global.

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-na IONESCU IOANA a obținut venituri din salarii atât la funcția de bază deținută în cadrul T..... Constanța cât și în afara funcției de bază la angajatorul SC C..... SA, având astfel obligația de a întocmi și depune la organul fiscal de domiciliu Declarația de venit global.

Se reține că d-na IONESCU IOANA, în contestația formulată, nu menționează dacă a obținut sau nu în anul 2000 venituri de la angajatorul SC C..... SA așa cum rezultă din baza de date deținută de organul fiscal.

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 contribuabilei deducerile personale suplimentare așa cum de altfel se menționează și în referatul întocmit de acesta, deduceri ce figurează în fișa fiscală 1, acordate de angajatorul de la funcția de bază, pentru cei doi copii aflați 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 contribuabila 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(1) 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, 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.4 Ex/12.09.2006