

DECIZIA NR.325

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de P.F. înregistrată la D.G.F.P. Brașov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației finanțelor publice Brașov în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 privind suma reprezentând diferența de impozit pe venit de plată pe anul 2004.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F.

I. P.F. formulează contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 emisă de Administrația finanțelor publice Brașov, prin care s-a stabilit de plată o diferență de impozit pe venit pe anul 2004.

În contestația formulată petenta solicită recalcularea impozitului pe venit pe anul 2004 având în vedere că din declarația de venit global pe anul 2004 depusă de petent rezultă că venitul net din salarii realizat este mai mic decât cel înscris de organul fiscal în decizia de impunere mai sus amintită.

Petenta solicită admiterea contestației formulate pentru suma reprezentând diferență de impozit pe venit pe anul 2004 și anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice Brașov, a stabilit în sarcina petiționarei de plată către bugetul statului o diferență de impozit pe venit pe anul 2004 prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 potrivit prevederilor art. 90 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a verifica dacă diferența de impozit pe venit pe anul 2004 stabilită prin Decizia de impunere anuală este calculată potrivit prevederilor legale.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004, organul fiscal a stabilit în sarcina petentei o diferență de impozit pe venit pe anul 2004 de plată către bugetul statului.

Din documentele existente la dosarul cauzei (fișele fiscale) rezultă că P.F. în anul 2004 a obținut venituri de natura salarială din mai multe surse de venit pentru care s-au întocmit două fișe fiscale FF1 și șapte fișe fiscale FF2.

Pentru veniturile din salarii, altele decât cele de la funcția de bază, societatea unde petentul nu are funcția de bază avea obligația întocmirii fișei fiscale FF2, potrivit prevederilor OMF nr.2260/2001 privind fișele fiscale și instrucțiunile de completare a acestora care precizează:

"Instrucțiuni de completare a formularului "Fișa fiscală 1 (pentru venituri din salarii la funcția de bază - FF1)"

Fișa fiscală 1 este un formular tipizat care se completează de către plătitorii de venituri din salarii pentru fiecare persoană fizică română cu domiciliul în România, care are funcția de bază la acea unitate.

"Instrucțiuni de completare a formularului "Fișa fiscală 2 (pentru venituri din salarii, altele decât cele de la funcția de bază - FF2)"

Fișa fiscală 2 se completează de plătitorii de venituri din salarii, altele decât cele de la funcția de bază, pentru fiecare persoană care obține venituri de această natură, denumită în continuare angajat."

Din fișele fiscale depuse de societățile comerciale mai sus amintite și existente la dosarul cauzei rezultă că P.F. în anul 2004 a realizat venituri din salarii și i s-a reținut un impozit pe venituri din salarii.

Prin Declarația de venit global pe anul 2004 depusă de PF la AFP Brașov, acesta declară că în anul 2004 a realizat un venit net din salarii mai mic decât cel înscris în fișele fiscale mai sus amintite.

În drept, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.90 alin.(1) coroborat cu prevederile art.62 alin.(2) și 63 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

-art.90 alin.(1) Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea baremului anual de impunere prevăzut la art. 43 alin. (2), respectiv alin. (4), asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv."

-art.62 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(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."

-art.62 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(1) Informațiile referitoare la calculul impozitului pe veniturile din salarii se cuprind în fișele fiscale."

Declarația de venit global pe anul 2004, dată pe propria răspundere de PF a fost întocmită în mod eronat, petentul declarând un venit net realizat în afara funcției de baza mai mic decât cel înscris în fișele fiscale FF2. Mai mult, prin emiterea a două fișe fiscale FF1

petentul a beneficiat de deducere personală din două surse iar impozitul pe venit reținut de către societatea unde petentul nu avea funcția de bază a fost calculat în mod eronat.

Art.45 alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizează:

"(1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și alin. (2) 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 2004, este fixată la suma de 2.000.000 lei pe lună."

Întrucât declarația de venit global pe anul 2004 a fost întocmită în mod eronat, organul fiscal a întocmit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004 conform fișelor fiscale FF1 și FF2 depuse de societățile comerciale mai sus amintite unde petentul a obținut venituri de natură salarială, aplicand cotele de impunere asupra veniturii anual globale stabilite prin OMF.nr.85/2005 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.

Impozitul pe venit pe anul 2004 a fost calculat potrivit prevederilor art.1 alin.(1) din OMF nr.85/2005 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 care precizează:

(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004, precum și ale art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, informațiile cuprinse în fișele fiscale FF1 și FF2 depuse de societățile mai sus amintite și faptul că petentul a completat în mod eronat declarația de impozit pe venit global pe anul 2004, rezultă că organul fiscal din cadrul AFP Brașov a calculat în mod legal diferența de impozit pe venit pe anul 2004 prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004 .

Astfel, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către PF pentru suma reprezentând diferență impozit pe venit pe anul 2004.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.90, art.62 și art.63 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.1 din OMF.nr.85/2005 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 și art.186 din O.G. nr.92/2003, republicat privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Respingerea contestației formulată de PF, înregistrată la D.G.F.P. Brașov .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.