

## DECIZIA nr. 77/2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia finantelor publice asupra contestatiei formulate de PF.

PF prin adresa fara numar inregistrata la Administratia finantelor publice Arges a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere anuala emisa de Administratia finantelor publice prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a impozitului pe venitul anual global.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de PF.

I. In sustinerea cauzei contestatoarea considera nelegala masura stabilita prin decizia de impunere anuala de a achita la bugetul de stat o diferenta de impozit pe venit, solicitand recalcularea diferentei de impozit stabilita in plus.

II. Prin decizia de impunere anuala Administratia finantelor publice Arges a constatat ca PF a realizat, conform fiselor, un venit anual global pentru care a beneficiat de deduceri personale.

Pentru venitul anual global impozabil acesta datoreaza un impozit pe venit de plata care nu a fost achitat integral conform obligatiilor stabilite privind platile anticipate.

Astfel, prin decizia de impunere anuala s-a stabilit ca PF datoreaza diferenta de impozit.

III. Prin referatul intocmit de Administratia finantelor publice se propune respingerea contestatiei formulate de PF ca neintemeiata.

IV. Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere actele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca contribuabilul datoreaza bugetului general consolidat diferenta de impozit pe venit in conditiile in care stabilirea venitului anual global impozabil s-a facut in baza veniturilor nete din salarii obtinute la functia de baza.

In fapt contestatoarea a obtinut venituri nete din salarii de la functia de baza cu un impozit aferent retinut mai mic decat cel datorat.

Astfel, pentru venitul anual global realizat in anul 2004 la care au fost aplicate deducerile personale a rezultat un venit anual global impozabil pentru care contribuabilul datoreaza un impozit pe venit.

Intrucat obligatiile stabilite privind platile anticipate conform fisei fiscale au fost mai mici decat impozitul pe venit datorat, a rezultat o diferenta de impozit de plata.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

*“Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit*

*Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:*

- a) venituri din activitati independente, definite conform art. 46;*
- b) venituri din salarii, definite conform art. 55;”*

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 95 ale aceluiasi act normativ, care stabileste:

*“Definitivarea impunerii pe anul 2004*

*(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil, realizat în anul fiscal 2004, prin ordin al ministrului finantelor publice se va stabili baremul de impunere obtinut pe baza baremului anual pentru plati anticipate din anul 2004, respectiv deducerea personala de baza, corectate cu rata inflatiei realizate, diminuata cu 1/2 din rata inflatiei prognozate în acest an, conform legislatiei în vigoare în anul 2004.*

*(2) Pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat în anul fiscal 2004, se va elabora formularistica necesara ce va fi aprobata prin ordin al ministrului finantelor publice.”*

Totodata potrivit art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“ (2) Venitul anual global cuprinde, dupa cum urmeaza:*

- a) venitul net din activitati independente;*
- b) venitul net din salarii;*
- c) venitul net din cedarea folosintei bunurilor. ”*

De asemenea la art. 90 din același act normativ se precizează:

“ Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual global

(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.”

Având în vedere prevederile legale sus menționate reiese că impozitul pe venitul anual global se determină prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil ce cuprinde totalitatea veniturilor obținute de contribuabil din activități independente, din salarii precum și a veniturilor obținute din cedarea folosinței bunurilor.

Totodată, potrivit art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor 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:

“(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:

<i>Venit anual impozabil (lei)</i>	<i>Impozitul anual (lei)</i>
<i>până la 30.200.000</i>	<i>18%</i>
<i>30.200.001 - 73.000.000</i>	<i>5.436.000 + 23% pentru ceea ce depășește suma de 30.200.000 lei</i>
<i>73.000.001 - 117.000.000</i>	<i>15.280.000 + 28% pentru ceea ce depășește</i>
	<i>suma de 73.000.000 lei</i>
<i>117.000.001 - 163.500.000</i>	<i>27.600.000 + 34% pentru ceea ce depășește</i>
	<i>suma de 117.000.000 lei</i>
<i>peste 163.500.000</i>	<i>43.410.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 163.500.000 lei “</i>

Prin urmare organul fiscal în mod legal a procedat la stabilirea unei diferențe de impozit pe venit de plată întrucât din însumarea veniturilor obținute de contribuabil a rezultat un venit global anual impozabil pentru care datorează în impozit pe venit mai mare decât cel reținut prin plățile anticipate.

Afirmatia contestatoarei potrivit careia nu datoreaza diferenta de impozit pe venit nu se retine in solutioarea favorabila a cauzei intrucat potrivit tuturor informatiilor aflate la dispozitia organului fiscal, acesta a obtinut venituri pentru care datoreaza un impozit pe venitul anual global mai mare decat obligatiile stabilite privind platile anticipate.

Drept urmare contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 41 si art. 95 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 1 din Ordinul ministrului finantelor nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, coroborate cu prevederile art. 175, art. 176, art. 177, art. 179, art. 180 si art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Ordinului ministrului finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se :

#### DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de PF pentru diferenta impozit pe venitul anual global.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

Director executiv