



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

DECIZIA nr.145/25.11.2005
Privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
Inregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de A.F.P. Constanța prin adresa nr...../.....10.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....10.2005, asupra cererii de contestație formulată de dl. IONESCU ION, cu domiciliul în Constanța, Str..... nr....., bl....., ap....., sc....., et....., CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr...../.....07.2005, emisă de AFP Constanța din care a rezultat o diferență de impozit de plată în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală. Astfel actul contestat a fost însușit de contribuabil în data de 03.10.2005 (dovadă fiind confirmarea de primire anexată la dosarul contestației), iar contestația formulată de acesta a fost înregistrată la AFP Constanța sub nr...../.....10.2005.

Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Constanța prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin cererea înregistrată la AFP Constanța sub nr...../.....10.2005, persoana fizică IONESCU ION, domiciliată în Constanța, Str..... nr....., bl....., ap....., sc....., et....., contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2004 emisă de AFP Constanța sub nr...../.....07.2005, din care a rezultat o diferență de plată în sumă de lei, motivând:

→Din Fișa fiscală 1 pentru venituri din salarii la funcția de bază pentru anul 2004, rezultă un impozit lunar calculat și reținut suma de lei ;

→Din Decizia de impunere anuală rezultă că impozitul pe venitul anual global datorat, este în sumă de lei;

→Diferența dintre impozitul reținut în cuantum de lei și impozitul pe venitul global datorat, în sumă de lei, este de lei și reprezintă diferență de impozit anual de regularizat în minus, nu lei diferență de regularizat în plus, cum eronat rezultă din decizia contestată.

II. Din Decizia de impunere anuală aferentă veniturilor realizate în anul 2004, emisă de AFP Constanța sub nr..... în data de07.2005 pentru contribuabilul IONESCU ION, cu domiciliul în Constanța, Str..... nr....., bl....., ap....., sc....., et....., a rezultat o diferență de impozit pe venit de plată în sumă de lei.

Decizia a fost emisă în baza art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației de venit global pe anul 2004 înregistrată sub nr...../.....05.2005.

Din decizie rezultă că venitul net din salarii recalculat (rd.6) este în sumă de lei rezultat ca diferență din venitul net din salarii în sumă de lei (rd.6.1) și diferențe din regularizare acordate de organul fiscal suma de lei (rd.6.2).

În aceste condiții prin scăderea deducerilor personale cuvenite în sumă de lei a rezultat un venit anual global impozabil (rd.14) în sumă de lei și un impozit pe venitul global în sumă de lei (rd.15).

Din impozitul datorat s-au scăzut obligațiile stabilite prin plățile anticipate, respectiv suma de lei (rd.20), rezultând o diferență de impozit de plată în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, dispozițiile legale aplicabile în speță, precum și susținerea petentului în raport de constatarea organului fiscal, se reține că,

Speța supusă soluționării prin prezenta decizie este dacă dl. IONESCU ION datorează bugetului de stat diferența de impozit pe venit rezultată din Decizia de impunere anuală emisă de organul fiscal sub nr...../.....07.2005.

Termenul de soluționare a fost întrerupt prin adresa nr..... din 14.11.2005 transmisă AFP Constanța în vederea completării dosarului la care s-a răspuns prin adresa nr...../.....11.2005 înregistrată la DGFP Constanța sub nr...../.....11.2005.

În drept, incidente speței sunt dispozițiile art.61 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la regularizarea anuală a impozitului reținut pentru anumite venituri de natura salarială, potrivit cărora :

« (1)Plătitorii de venituri de natură salarială au următoarele obligații :

[...];

c) să efectueze regularizarea acestor diferențe de impozit, {...}, numai pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții :

1. au fost angajați permanenți ai plătitorului în cursul anului, cu funcție de bază ;

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

3. nu solicită alte deduceri, potrivit art.86 alin.(1), cu excepția deducerilor personale și a cotizației de sindicat plătită potrivit legii ».

Potrivit dispozițiilor art.63 din Codul fiscal, informațiile referitoare la calculul impozitului pe venitul din salarii se cuprind în fișele fiscale, întocmite de către plătitorul de venituri care are obligația să completeze impozitul pe salarii.

Referitor la stabilirea impozitului pe venitul anual global, potrivit art.90 din Codul fiscal «(1)impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declarației de venit global, [...] ».

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, la pct.179 precizează cu privire la aplicarea art.90 din lege :

« 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 ».

În fapt, contribuabilul IONESCU ION a realizat pe parcursul anului 2004 venituri de natură salarială de la doi angajatori.

Deși din FF1 întocmită de S.C. C....., rezultă că petentul este angajatul acestei societăți începând cu data de 15.12.2005, din FF1 întocmită de către S.C. G..... reiese că dl. IONESCU ION a fost angajat permanent al societății pe întreg parcursul anului 2004 și nu are alte surse de venit ce se cuprind în venitul anual global impozabil, motiv pentru care s-a efectuat regularizarea impozitului.

Conform datelor înscrise în fișa fiscală 1 întocmită de S.C. G....., rezultă următoarele:

- Venit net lei
- Cheltuieli profesionale acordate lei
- Cheltuieli profesionale recalulate lei
- Venit net recalculat lei
- deduceri personale cuvenite lei
- venit net anual impozabil lei
- impozit anual lei

- total impozit lunar calculat și reținut lei
- diferență de impozit de restituit angajatului lei

La definitivarea calcului impozitului pe venit de către organul fiscal în baza documentelor anexate de petent la Declarația de venit global, s-a constatat că acesta a mai realizat și alte venituri în afara celor de mai sus, respectiv suma de lei conform FF 1 întocmită de S.C. C..... și s-a considerat ca plată anticipată, impozitul anual calculat și reținut de angajator, înscris în Fișa fiscală 1 regularizată, potrivit dispozițiilor legale mai sus precizate.

Prin Declarația de venit global pentru anul 2004 înregistrată la AFP Constanța sub nr...../.....05.2005, contribuabilul a declarat venitul net din salarii realizat în anul 2004, suma totală de lei (același cu venitul net stabilit de organul fiscal în decizie), compus din :

- lei - venit net conform FF1 întocmită de către S.C. G..... ;
- lei - venit net conform FF1 întocmită de către S.C. C.....

Din datele înscrise în fișele fiscale menționate, rezultă că angajatorii au acordat cheltuieli profesionale, astfel :

- S.C. G..... suma de lei pentru 12 luni și
- S.C. C..... suma de lei pentru o lună.

Pentru întreg anul 2004 petentul avea dreptul la lei cheltuieli profesionale, iar prin fișele fiscale a beneficiat de lei.

În aceste condiții, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pe numele contribuabilului din care a reieșit că venitul net din salarii în sumă de lei a fost corectat cu diferențe din regularizare, reprezentând cheltuieli profesionale acordate în plus în sumă de lei, venitul anual global fiind în sumă de lei.

Prin acordarea deducerilor personale cuvenite în sumă de lei, a rezultat venitul anual impozabil suma de lei, pentru care impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de lei, impozitul reținut și plătit anticipat în sumă de lei, iar diferența de impozit anual de regularizat stabilită în plus, suma de lei.

Analizând datele înscrise în fișa fiscală regularizată se reține că angajatorul a stabilit diferența de impozit de restituit angajatului în sumă de lei.

Prin urmare, față de cele prezentate se constată că organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală nr..... din07.2005, pentru suma de lei, reprezentând diferență de impozit de plată pentru anul 2004 în sarcina contribuabilului IONESCU ION, drept pentru care urmează să se decidă **respingerea ca neîntemeiată legal** a contestației.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art.180(1) și 186(1) din O.G. nr.92/2003 republicată în 2005, privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de dl. IONESCU ION împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... din07.2005, pentru suma de lei, reprezentând « diferență de impozit stabilită în plus ».

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/ 2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV
VASILICA MIHAI**

P.F./4ex.
25.11.2005