

DECIZIA NR. din .2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de doamna..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice asupra contestației formulate de doamna

Contestația are ca obiect modul de calcul al impozitului pe venit în sumă de ... lei RON, stabilit prin decizia de impunere anuală pe anul 2004, pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România, întocmită de Administrația Finanțelor Publice ...

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată la data de 26.09.2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de doamna ..., împotriva deciziei de impunere pentru veniturile realizate în anul 2004.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A. Contestatoarea formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisă de unitatea fiscală teritorială, având ca obiect suma de lei RON, reprezentând impozit pe venit anual stabilit în plus, motivând următoarele :

Petenta susține că potrivit codului fiscal, respectiv la art.45 lit.2, deducerile personale sunt de 2.000.000 lei/ lună, rezultând astfel deduceri personale în sumă de 24.000.000 lei / an.

Petenta arată că în fișa fiscală 1 emisă de angajatorul SC X SRL, cheltuielile profesionale acordate de angajator sunt în sumă de 3.600.000 lei/ an, rezultând astfel un total de 27.600.000 lei / an, neimpozabili.

Petenta arată că nu este de acord cu deducerile personale acordate de unitatea fiscală prin decizia contestată, solicitând recalcularea impozitului pe venitul anual global datorat pentru anul 2004.

B. Din decizia emisă de unitatea fiscală teritorială, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2004, contestatoarea a realizat venituri nete din salarii pentru care s-au acordat deduceri personale, rezultând un venit anual global impozabil de... lei RON și un impozit pe venitul anual global datorat în sumă de ... lei RON.

În cursul anului 2004, obligațiile stabilite și reținute în contul impozitului pe venit au fost de ... lei, rezultând pentru anul 2004 o diferență stabilită în plus în sumă de ... lei RON.

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global, de plată pe anul 2004 este legal stabilită de organul fiscal teritorial .

În fapt, în anul 2004, contestatoarea a obținut venituri nete din salarii la funcția de bază, pentru care s-a calculat și reținut un impozit în sumă de ... lei (... lei RON), potrivit fișei fiscale 1 existente la dosarul cauzei, și venituri în afara funcției de bază în sumă de... lei (... lei) pentru care a fost calculat și reținut un impozit în sumă de ... lei (... lei RON) potrivit declarației informative existente la dosarul cauzei.

Prin declarația înregistrată la unitatea fiscală teritorială, petenta declară că a realizat în anul 2004 un venit net din salarii de la funcția de bază și venituri în afara funcției de bază, a căror sume ce coincid cu cele înscrise în FF1 și declarația informativă.

În drept, art.90 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precizează că: "Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent în 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."

În ceea ce privește procedura de globalizare a veniturilor, de determinare și de plată a impozitului pe venit art.86 din același act normativ precizează că "**Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor :**

a) pierderi fiscale reportate;

b) deducerile personale determinate conform art.45; [...]"

Art.41, lit.b din același act normativ prevede " Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

[...] b) veniturile din salarii definite conform art.56;[...]" .

Art.56 alin.(1) din același act normativ definește veniturile din salarii astfel :

" Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și / sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă."

Art. 45 din același act normativ 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. [...]" , iar la art 57 se menționează că : " Venitul net anual din salarii al unui contribuabil se stabilește prin deducerea din venitul salarial brut a următoarelor cheltuieli:

a) contribuțiile obligatorii datorate de contribuabil, după caz;

b) o cotă de 15% din deducerea personală de bază aferentă fiecărei luni, acordată o dată cu deducerea personală de bază, cu titlu de cheltuieli profesionale, la locul de muncă unde se află funcția de bază."

Prin art.1 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.85/2005, publicat în MO 113/03.02.2005, s-a stabilit că **pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, cuprins între 73.000.001 și 117.000.000 impozitul anual se calculează după formula 15.280.000 + 28% pentru ceea ce depășește suma de 73.000.000 lei, iar deducerea personală de bază, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, a fost stabilită la sumă de 2.100.000 lei pe lună.**

Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesională se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază."

Față de cele de mai sus se reține că impozitul pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 se stabilește conform formulei anterior prezentate, iar deducerea personală de bază pentru același an a fost stabilită prin OMF 85/2005, în sumă de 2.100.000 lei/lună, față de 2.000.000 lei/lună cât se stabilise inițial prin Legea 571/2003, privind Codul fiscal, fapt care a influențat și calculul cheltuielilor profesionale.

Astfel se reține că organele de impunere din cadrul unității fiscale teritoriale au procedat corect la recalcularea cuantumului deducerilor personale și implicit a cheltuielilor profesionale.

Totodată se reține că în mod corect organele de impunere au majorat valoarea cheltuielilor profesionale calculate de angajator .

Rezultă astfel, un venit net din salarii, recalculat, în sumă de ... și un venit anual global, recalculat, în sumă de

Totodată, din venitul anual global organele de impunere au scăzut deducerile personale recalculat, rezultând un venit anual impozabil în sumă de ... lei.

Astfel, se reține că organele de impunere din cadrul unității fiscale au procedat corect la recalcularea impozitului pe venitul anual global datorat în sumă de ... lei, după formula mai sus menționată.

Totodată, în cursul anului 2004, petentei i-a fost reținut prin stopaj la sursă un impozit în sumă totală de ... lei din care ... lei aferent veniturilor salariale de la funcția de bază și lei aferent veniturilor salariale în afara funcției de bază, conform datelor înscrise în FF1 și declarația informativă (existente la dosarul cauzei).

În consecință, având în vedere impozitul pe venitul anual global datorat, recalculat, și impozitul reținut prin stopaj la sursă, se reține că organele de impunere din cadrul unității fiscale teritoriale au stabilit corect că petenta datorează suma de ... lei (... lei RON) impozit pe venit, înscris în decizia de impunere anuală ce face obiectul contestației.

Având în vedere situația de fapt și de drept, contestația formulată de contestatoare apare ca neântemeiată .

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, existentă la dosarul cauzei opinează în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 175 alin.(1); 179 alin.(1) lit.a); art. 180; 181 și 186 alin.(1) din Codul de Procedură fiscală rep. aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **doamna** ... ca neântemeiată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**