



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații
NR...../.....2005

DECIZIA nr.156/14.12.2005
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU IOANA
înregistrată 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...../.....11.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....11.2005, asupra cererii de contestație formulată de doamna IONESCU IOANA, cu domiciliul în Constanța, str....., nr....., bloc, sc....., ap....., CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr...../.....08.2005, emisă de AFP Constanța din care a rezultat o diferență 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 primit în data de 06.10.2005(confirmarea de primire fiind anexată în copie la dosarul contestației), iar cererea formulată de contestatară a fost înregistrată la AFP Constanța sub nr...../.....11.2005.

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 de soluționare contestații este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P Constanța sub nr...../.....11.2005, persoana fizică IONESCU IOANA, domiciliată în Constanța, str....., nr....., bloc, sc....., ap....., CNP, contestă decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în

anul 2004, emisă de A.F.P. Constanța sub nr...../.....08.2005, din care rezultă o diferență de plată în sumă de lei, motivând că din „*calcululele efectuate nu reiese*” că ar fi de plată această sumă.

În consecință, petenta solicită recalcularea impozitului anual, atașând la dosarul contestației copiile xerox ale documentelor care au stat la baza emiterii deciziei de impunere anuală:

- declarația de venit global pe anul 2004, nr...../.....04.2005;
- declarația specială privind veniturile din activități independente, nr...../.....04.2005;
- fișa fiscală 1 pentru anul 2004 emisă de Spitalul Constanța;
- cartea de identitate a copilului aflat în întreținere;
- adeverința nr...../15.03.2005 emisă de Dispensarul
- adeverința nr...../31.03.2005, emisă de Universitatea

II. Din Decizia de impunere anuală aferentă veniturilor realizate în anul 2004 emisă de AFP Constanța sub nr..... în data de 31.08.2005, pentru contribuabilul IONESCU IOANA, 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...../15.04.2005..

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 în sumă de lei (rd.6.2).

În aceste condiții, prin scăderea deducerilor personale cuvenite în sumă de lei și a cotizației de sindicat plătită conform legislației în materie în sumă de lei, a rezultat un venit anual global impozabil (rd.14) în sumă de lei și un impozit pe venitul anual global 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 o reprezintă legalitatea calculării prin Decizia de impunere anuală nr..... din08.2005

emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța a diferenței de impozit pe venit în sumă de lei în sarcina persoanei fizice IONESCU IOANA.

În fapt, contribuabilul IONESCU IOANA a realizat pe parcursul anului 2004 venituri de natură salarială la funcția de bază, pentru care angajatorul Spitalul a întocmit Fișa Fiscală 1 din care rezultă că au fost acordate deducerile personale și suplimentare pentru copilul aflat în întreținerea salariatului și că nu are alte surse de venit ce se cuprind în venitul anual global impozabil, motiv pentru care s-a efectuat regularizarea impozitului.

Conform Declarației de venit global pentru anul 2004 depusă de contribuabil la AFP Constanța sub nr..... din 15.04.2005, rezultă că acesta a realizat și alte venituri în afara celor de natură salarială.

În drept, 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,[...]»*.

Totodată, referitor la aplicarea art.90, în Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, la pct.179 se precizează :

« 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 concluzie, față de prevederile legale prevăzute, dacă plătitorul de venituri a transmis fișa fiscală cu regularizarea efectuată, organul fiscal are obligația ca la emiterea deciziilor de impunere anuale să considere plată anticipată impozitul **anual** rezultat înscris în FF1.

În speță, conform datelor înscrise în Fișa fiscală 1 întocmită de Spitalul, rezultă următoarele:

- Venit net lei
- Cheltuieli profesionale acordate lei
- Cheltuieli profesionale recalulate lei
- Venit net recalculat lei
- deduceri personale cuvenite lei
- cotizația de sindicat plătită lei
- venit anual baza de calcul lei
- impozit anual lei

- total impozit lunar calculat și reținut lei

- diferență de impozit de restituit angajatului lei

La definitivarea calculului 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 la funcția de bază din FF1.

Impozitul anual calculat și reținut de angajator, înscris în Fișa fiscală 1 regularizată, s-a considerat ca plată anticipată, potrivit dispozițiilor legale mai sus precizate.

Prin Declarația de venit global pentru anul 2004 înregistrată la AFP Constanța sub nr..... din 15.04.2005, contribuabilul a declarat :

- venit net din activități independente determinat în sistem real, în sumă de lei ;
- venitul net din salarii realizat în anul 2004, în sumă de lei (același cu cel înscris de organul fiscal în decizie și cu cel din FF 1 stabilit de angajator);

Potrivit adeverinței nr...../15.03.2005 emisă de Dispensarul, veniturile din activități independente în sumă de lei, sunt realizate de contribuabil în baza unui contract de prestări servicii încheiat potrivit Codului Civil în perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, pentru care s-a reținut și virat un impozit de lei.

În drept, incidente speței sunt și dispozițiile art.86 « Stabilirea venitului anual global » din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora :

« (2) Venitul anual global cuprinde, după cum urmează :

a) venitul net din activități independente ;

b) venitul net din salarii ;

c) venitul net din cedarea folosinței bunurilor.

(3) Venitul impozabil ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite, ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual impozabil».

Referitor la articolul mai sus citat, Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, precizează :

« 150.Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt :

- venituri din activități independente, pentru care venitul net anual se determină potrivit cap.II al titlului III din Codul fiscal ;

- venituri din salarii, pentru care venitul net se determină potrivit cap.III al titlului III din Codul fiscal ;

[...]

Totodată, la art.47 din Legea nr.571/2003 sunt definite veniturile din activități independente :

« (1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, venituri din profesii libere[...]

(2) **Sunt considerate venituri comerciale** veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, **din prestări de servicii**, altele decât cele prevăzute la alin.(3), precum și din practicarea unei meserii».

Având în vedere prevederile legale citate, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pe numele contribuabilului, din care a reieșit că venitul net din salarii în sumă de lei (rd.6.1) a fost corectat cu diferențe din regularizare în sumă de lei, reprezentând cheltuieli profesionale recalulate, urmare a deducerii de bază lunară corectată cu inflația, rezultând venitul net din salarii recalculat în sumă de lei (rd.6).

Astfel, venitul anual global în sumă de lei (rd.8) este compus din:

→venit net din activități comerciale (rd.1)- lei;

→venit net din salarii recalculat (rd.6) - lei.

Prin acordarea deducerilor personale cuvenite în sumă de lei (..... lei - deducere personală de bază + lei - deducere suplimentară pentru copilul aflat în întreținere), și a deducerii cotizației de sindicat plătită conform legislației în materie în sumă de lei a rezultat venitul anual impozabil în sumă 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 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, iar organul fiscal a considerat conform prevederilor legale, impozit anual plătit anticipat suma de lei. Față de această constatare se reține că, în situația în care FF1 nu ar fi fost regularizată, atunci prin decizia de impunere anuală obligația de plată reprezentând diferența de impozit ar fi fost suma de lei (..... lei - lei).

În contextul celor de mai sus, se reține că organele fiscale au stabilit corect impozitul pe venitul anual global al contribuabilului IONESCU IOANA, în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile în speță, drept pentru care contestația petentei se va respinge ca neîntemeiată.

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 formulată de doamna IONESCU IOANA împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... din08.2005, 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**

**Șef Serviciu
Soluționare Contestații
EMILIA CRÂNGUȘ**

**M.L./4ex
14.12.2005**