

**DECIZIA nr. 74/17.10.2005**

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia finantelor publice Pitesti cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Arges asupra contestatiei formulate de X din Pitesti.

X. din Pitesti prin adresa fara numar inregistrata la Administratia finantelor publice Pitesti a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere anuala emisa de Administratia finantelor publice Pitesti prin care s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de...

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

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

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 in suma de ... RON, intrucit conform "fisei fiscale 1 anexata la Declaratia de venit global pe anul 2004 depusa sub nr. , la pct. B - cheltuieli profesionale acordate , suma inscrisa este de .. RON" fata de ... RON cit au inscris organele fiscale la pct. 6.2 - "diferente de regularizare" ( cheltuieli profesionale) din decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004.

Prin urmare contestatoarea solicita recalcularea diferentei de impozit stabilita in plus in suma de .. RON.

II. Prin decizia de impunere anuala Administratia finantelor publice Pitesti a constatat ca X a realizat conform fiselor fiscale un venit net din salarii de la functia de baza in suma de . lei si un venit net din salarii altele decit cele de la functia de baza in suma de.. lei.

Astfel s-a stabilit un impozit pe venit de plata in suma de .. lei rezultat ca diferenta intre impozitul pe venitul anual global datorat in suma de . lei si suma de ... lei reprezentind obligatii stabilite privind platile aniticipate .

III. Prin referatul intocmit de Administratia finantelor publice Pitesti se propune respingerea contestatiei formulate de X 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 suma de... lei reprezentind diferenta de impozit pe venit in conditiile in care la stabilirea venitului anual global impozabil s-a tinut seama atit de veniturile nete din salarii obtinute la functia de baza cit si de veniturile nete din salarii altele decit cele de la functia de baza.

In fapt contestatoarea a obtinut venituri nete din salarii de la functia de baza in suma... lei stabilite prin deducerea din venitul salarial brut a contribuțiilor obligatorii datorate de contribuabil si a cotei de 15% din deducerea personală de bază aferentă fiecărei luni, acordată o dată cu deducerea personală de bază, cu titlu de cheltuieli profesionale (  $2.000.000 * 15\% = 300.000$  lei ) cu un impozit aferent retinut in suma de .. lei si venituri nete din salarii altele decit cele de la functia de baza in suma de ... lei cu un impozit aferent retinut in suma de .. lei .

Astfel venitul anual global realizat in anul 2004 a fost in suma de .. lei, iar dupa aplicarea deducerilor personale in suma de ... lei si a diferentei de regularizare a cheltuielilor profesionale in suma de ... RON rezultata ca urmare a corectiei cheltuielilor profesionale in functie de valoarea deducerii personale de baza a rezultat un venit anual global impozabil in suma de.. lei pentru care contribuabilul datoreaza un impozit pe venit in suma de .. lei.

Intrucit obligatiile stabilite privind platile anticipate conform fisei fiscale 1 si a fisei fiscale 2 au fost in suma de .. lei ( ... lei impozit calculat si retinut conform fisei fiscale 1 +... lei impozit calculat si retinut conform fisei fiscale 2) a rezultat o diferenta de impozit de plata in suma de .....

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:

*“Categorii de venituri supuse impozitului pe venit*

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

.....

b) venituri din salarii, definite conform art. 55;"

De asemenea la art. 45 din actul normativ sus mentionat se mentioneaza:

"Deduceri personale

(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."

Conform art. 57 din 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Stabilirea venitului net anual din salarii

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."

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 95 ale aceluiași act normativ, care stabilește:

*"Definitivarea impunerii pe anul 2004*

*(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil, realizat în anul fiscal 2004, prin ordin al ministrului finanțelor publice se va stabili baremul de impunere obținut pe baza baremului anual pentru plăți anticipate din anul 2004, respectiv deducerea personală de bază, corectate cu rata inflației realizate, diminuată cu 1/2 din rata inflației prognozate în acest an, conform legislației în vigoare în anul 2004.*

*(2) Pentru definitivarea impozitului aferent venitului realizat în anul fiscal 2004, se va elabora formularistica necesară ce va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice."*

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

"(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."

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.

Totodata potrivit art. 2 si art. 3 din O.M.F. 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:

"(2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe lună.

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

Prin urmare organul fiscal in mod legal a procedat la stabilirea unei diferente de impozit pe venit de plata in suma de ..... lei intrucit din insumarea veniturilor obtinute de contribuabilul a rezultat un venit global anual impozabil in suma de ... lei pentru care datoreaza in impozit pe venit in suma de ... lei .

Afirmatia contestatoarei potrivit careia nu datoreaza o diferenta de impozit pe venit in suma de ... lei intrucit organele fiscale nu i-au acordat drept de deducere cu titlu de cheltuiala profesionala a sumei de 360 lei RON ci numai 18 lei RON nu se retine in solutioarea favorabila a cauzei intrucit 18 lei RON reprezinta diferenta de regularizare a cheltuielilor profesionale rezultata ca urmare a corectiei în funcție de valoarea deducerii personale de bază ( in cursul anului 2004 deducerea personala de baza a fost in suma de 2.000.000 lei si cheltuielile profesionale in suma de 300.000 lei pe luna/ - 3.600.000 lei/ an ; deducerea personala de baza stabilita pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, este de 2.100.000 lei pe lună si prin urmare cheltuielile profesionale in suma de 315.000 lei/luna - 3.780.000 lei/ an; )

Ca urmare contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 41, art. 45, art. 57, art. 90 si art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,art. 2 si art. 3 din O.M.F. 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, coroborate cu prevederile art. 175, art. 176 ,art. 179, art. 180 si art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de X din Pitesti pentru suma reprezentind impozit pe venitul anual global .

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

DIRECTOR EXECUTIV