

DECIZIA nr. 37 /05.03.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul
X,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4 prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X , cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. completata cu adresele inregistrate la AFP sector 4 sub nr. , nr. si cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. , il constituie urmatoarele:

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual global constatata **in plus** fata de impunerea precedenta in suma de lei;

- Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit pe venitul anual global constatata **in plus** fata de impunerea precedenta in suma de lei, din care petentul contesta suma de lei.

Actele administrative fiscale contestate au fost comunicate petentului la data de **24.07.2006**, conform scrisorii recomandate anexata in copie la dosarul cauzei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**

I. Prin contestatiile formulate, domnul X considera ca deciziile de impunere privind recalcularea impozitului pe venit pentru anii 2001 si 2003 sunt eronate intrucat:

- in decizia de impunere pe anul 2003 a fost majorat venitul impozabil din drepturi de autor de la lei la lei, respectiv cu lei, in timp ce impozitul platit anticipat a ramas acelasi ca in vechea decizie (lei);

- cheltuielile profesionale in suma de lei acordate de Universitatea “ ” nu au fost luate in calcul in noua decizia de impunere, ceea ce a condus la calcularea unui impozit suplimentar cu 40% (lei), platit in plus si care trebuie restituit;

- din noua decizia de impunere rezulta ca, la veniturile din drepturi de autor s-a adaugat suma de lei obtinuta de la , la care s-a calculat un impozit in suma de lei (respectiv 40%) fara a se deduce impozitul platit anticipat in suma de lei, ceea ce inseamna ca la aceste venituri impozitul global recalculat este in suma totala de lei, adica 64,94%, iar venitul ramas este in suma de lei, adica 35%;

- prin petitiile inregistrate la AFP sector 4 sub nr. , nr. , nr. si nr. a solicitat verificarea impunerii pe anii 2001 si 2003 pe baza declaratiilor de impunere, fiselor fiscale, adeverintelor de venit, grilelor de impunere, chitantelor de plata a impozitului, la care a primit raspunsuri formale, nefiind convocat decat in data de 20.12.2006.

In concluzie, petentul solicita urmatoarele:

- reverificarea calcularii impozitului datorat pentru 2001 si 2003 pe baza tuturor documentelor, pentru a afla cine a modificat declaratia pe anul 2003;
- restituirea impozitului platit in plus in suma de lei ca urmare a neluarii in considerare a cheltuielilor profesionale in suma de lei acordate in fisa fiscala de Universitatea ”;
- restituirea impozitului platit anticipat la in suma de lei si neluat in calcul de AFP sector 4;
- calculul dobanzilor si majorarilor de intarziere la suma de lei (lei + lei) de la data la care a platit impozitul nedatorat (17.08.2006) pana in ziua restituirii acestuia si sanctionarea celor vinovati pentru greselile semnalate.

II. Prin:

- Decizia de impunere anuala **pe anul 2001** nr. , organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei;
- Decizia de impunere anuala **pe anul 2003** nr. organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 4 au stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat **in plus** in suma de lei, fata de Decizia de impunere anterioara din care rezulta o diferenta de impozit stabilita **in plus** in suma de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatar in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte daca, in raport cu prevederile legale, organele fiscale au stabilit in mod corect si legal diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei pentru anul fiscal 2001 si in suma de lei pentru anul fiscal 2003, in conditiile in care in evidenta organului fiscal au fost inregistrate venituri suplimentare fata de cele daclarate de contribuabil.

In fapt, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestatiei si din evidenta organului fiscal, respectiv fise fiscale emise de angajatori, adeverinte emise de platitorii de venit pentru veniturile cu regim de retinere la sursa, in anii 2001 si 2003 domnul X a realizat venituri din salarii obtinute la functia de baza si in afara functiei de baza, precum si venituri din drepturi de proprietate intelectuala, astfel:

In anul 2001:

** Venituri din salarii*

FF 1 intocmita de Universitatea “ ”:

Conform cap.IV- Calculul impozitului pe veniturile din salarii:

- venit net	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei

FF 2 intocmita de Universitatea

- venit baza de calcul	=	lei
------------------------	---	-----

- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Universitatea</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Fundatia</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Fundatia</u>		
<u>Universitatea “ ”</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Fundatia</u>		
<u>si</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Bucuresti</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de SRL</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de SA</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Universitatea “ ”</u>		
-		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Fundatia pt.</u>		
<u>“ ”</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
Total venituri din salarii obtinute in anul 2001		lei
Total impozit calculat si retinut in anul 2001		lei

In anul 2003:

** Venituri din salarii*

FF 1 intocmita de Universitatea

Conform cap.V, lit. A din FF1:

- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei

Conform cap.V, lit. B din FF1:

- cheltuieli profesionale acordate	=	lei
------------------------------------	---	-----

Conform cap.IV din FF1, angajatul a beneficiat in cursul anului 2003 de un coeficient de deducere personala de baza = 1.

Conform cap.VI. Date referitoare la regularizarea impozitului:

- venit net	=	lei
- cheltuieli profesionale acordate	=	lei
- cheltuieli profesionale recalculate	=	lei
- venit net recalculat	=	lei
- deduceri personale cuvenite	=	lei
- venit net anual impozabil	=	lei
- impozit anual	=	lei
- total impozit lunar calculat si retinut	=	lei
- diferenta de impozit de restituit angajatului	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Bucuresti</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Universitatea</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de Romania SRL</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>FF 2 intocmita de SA</u>		
- venit baza de calcul	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei

Total venituri din salarii obtinute in anul 2003 lei
Total impozit calculat si retinut in anul 2003 lei

*Venituri din drepturi de proprietate intelectuala

<u>Adeverinta emisa de Editura</u>		
- venit net	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei
<u>Adeverinta emisa de Editura</u>		
- venit net	=	lei
- impozit calculat si retinut	=	lei

Total venituri obtinute in anul 2003 lei
Total impozit calculat si retinut in anul 2003 lei

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr.

Urmare declaratiei de venit global pe anul 2001 depusa sub nr. , prin care contribuabilul a declarat un venit net din salarii realizat la functia de baza in suma de lei si un venit net din salarii realizat in afara functiei de baza in suma de lei, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis, in baza art.62 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, Decizia de impunere anuala nr. , din care rezulta urmatoarele:

- venit net din salarii	lei
- venit anual global	lei
- deduceri personale cuvenite	lei
- venit anual global impozabil	lei

- impozit pe venitul anual global datorat lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate lei
- diferenta de impozit de plata lei

Urmare declaratiei de venit global pe anul 2001, rectificativa, depusa de contribuabil sub nr. , prin care acesta a declarat un venit net din salarii realizat la functia de baza in suma de lei si un venit net din salarii realizat in afara functiei de baza in suma de lei, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis, Decizia de impunere anuala nr. , prin care s-au stabilit urmatoarele:

- venit net din salarii recalculat lei
- venit net din salarii lei
- venit anual global lei
- deductii personale cuvenite lei
- venit anual global impozabil lei
- impozit pe venitul anual global datorat lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate lei
- diferenta de impozit de plata lei

Astfel, a rezultat o diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2001 fata de decizia de impunere anterioara, in suma de lei.

Referitor la veniturile aferente anului 2001, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. , organul fiscal mentioneaza urmatoarele:

“Pentru anul 2001: nu erau declarate veniturile salariale provenind de la “Fundatia pentru invatamant si cultural istorica ” si de la “Universitatea (fise fiscale 2); organul fiscal a venit in sprijinul contribuabilului si i-a pus la dispozitie acestuia duplicate ale fiselor fiscale mentionate (existente in baza de date prin migrare informatica de la organul fiscal competent).”

3.2. Referitor la Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr.

Initial, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis, in baza declaratiei de venit global pe anul 2003 depusa sub nr. , prin care contribuabilul a declarat un venit net din salarii realizat la functia de baza in suma de lei, un venit net din salarii realizat in afara functiei de baza in suma de lei si venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala in suma de lei, precum si a art.65 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, Decizia de impunere anuala nr. , prin care s-au stabilit urmatoarele:

- venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala lei
- venit net din salarii recalculat lei
- venit net din salarii lei
- venit anual global lei
- deductii personale cuvenite lei
- venit anual global impozabil lei
- impozit pe venitul anual global datorat lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate lei
- diferenta de impozit de plata lei

Ulterior, in baza informatiilor existente in evidenta organului fiscal, respectiv Adeverinta emisa de Editura Economica cuprinzand un venit brut in suma de lei si impozit calculat si retinut in suma de lei a fost intocmita Decizia de impunere anuala nr. , prin care s-au comunicat contribuabilului urmatoarele:

- venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala	lei
- venit net din salarii recalculat	lei
- venit net din salarii	lei
- diferenta cheltuieli profesionale	lei
- venit anual global	lei
- deductii personale cuvenite	lei
- venit anual global impozabil	lei
- impozit pe venitul anual global datorat	lei
- obligatii stabilite privind platile anticipate	lei
- diferenta de impozit de plata	lei

Astfel, a rezultat o diferenta de impozit pe venitul anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2003 fata de decizia de impunere anterioara, in suma de lei.

Referitor la veniturile aferente anului 2003, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. , organul fiscal mentioneaza urmatoarele:

“Pentru anul 2003: nu erau declarate veniturile din drepturi de proprietate intelectuala obtinute in urma colaborarii cu S.R.L.; intrucat petentul nu dispunea nici de adeverinta de venit emisa de S.R.L., organul fiscal i-a furnizat cifrele reprezentand venitul si impozitul, migrate de la angajator, ca urmare a depunerii de catre acesta a declaratiei 205 la organul fiscal competent.”

Din analiza Deciziei de impunere pe anul 2003 se constata inregistrarea la randul 18 si 20 "Obligatii stabilite privind platile anticipate" in contul impozitului pe venit a sumei de lei, atat in decizia de impunere initiala cat si in cea rectificata.

Cu privire la acest aspect, prin referatul nr. , organul fiscal mentioneaza:

“Faptul ca impozitul aferent veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala a ramas neschimbat in cele doua decizii aferente anului 2003 se explica astfel: la prima prelucrare s-a intervenit asupra veniturilor existente in baza de date, aducandu-l la nivelul celui declarat de contribuabil, (...) in timp ce, impozitul a ramas cel existent in baza de date la momentul respectiv (...).

Acest lucru a fost recunoscut si asumat de organul fiscal asa cum rezulta si din corespondenta purtata cu petentul (adresa nr. si adresa nr.).”

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 56 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit si a Normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr.1066/1999, care precizeaza:

Ordonanta:

“Art. 56. - Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeasi natura, obtinute de persoanele fizice romane

din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale”.

Norme metodologice:

“3. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedează astfel:

a) *se determină venitul net/pierdere fiscală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii.* Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierdere distribuită;

b) *se însumează veniturile nete, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere.* Din rezultatul obținut se deduc, în ordine, pierderile fiscale reportate, acesta reprezentând venitul anual global. Dacă pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezintă pierdere de reportat;

c) *din venitul anual global se scad deducerile personale* determinate potrivit art. 12 din ordonanță, rezultând venitul anual global impozabil.”

Prevederi identice au fost preluate prin art. 59 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Totodata, Normele metodologice de aplicare a art.59, aprobate prin H.G. nr. 54/2003 stipuleaza:

“3. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedeaza astfel:

a) *se determina venitul net/pierdere fiscală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii.* Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierdere distribuită;

b) *se însumează veniturile nete, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere.* Din rezultatul obținut se deduc, în ordine, pierderile fiscale reportate, acesta reprezentând venitul anual global. Dacă pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezintă pierdere de reportat;

c) *din venitul anual global se scad deducerile personale* determinate potrivit art. 12 din ordonanța, rezultând venitul anual global impozabil.

In cazul in care la globalizarea anuala a veniturilor se cuprind si venituri din salarii realizate la functia de baza prin prezenta Fisei fiscale 1, venitul net din salarii va fi corectat cu diferenta de cheltuiala profesionala efectiva.”

Cu privire la modul de determinare a impozitului pe venit, prin art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit se prevede:

“(1) *Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declaratiei de venit global, depusă de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonante.*

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor.

(3) *În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a plăților anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.* Decizia de impunere va cuprinde și plățile anticipate cu titlu de impozit, datorate pentru anul fiscal curent.

(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.

De asemenea, potrivit art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

"Art. 65. - (1) *Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.*

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) *În această decizie organul fiscal stabilește și diferențele de impozit anual rămase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determină prin scăderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la art. 59".*

(4) Organul fiscal va emite o nouă decizie de impunere în cazul în care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.

Conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2260/2001 privind fișele fiscale:

- **cheltuielile profesionale acordate** reprezintă suma cheltuielilor profesionale acordate în cursul anului, conform statutului de salarii;

- **cheltuielile profesionale cuvenite** reprezintă suma obținută prin înmulțirea cheltuielilor profesionale calculate pe baza deducerii personale de baza stabilită la sfârșitul anului prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu numărul lunilor calendaristice pentru care s-au acordat cheltuieli profesionale;

- **venitul net recalculat din salarii** reprezintă suma calculată prin adunarea la venitul net a "cheltuielilor profesionale acordate" și scăderea din venitul net a "cheltuielilor profesionale cuvenite";

- **deducerile personale cuvenite** reprezintă suma deducerilor personale (de baza și suplimentare) cuvenite angajatului, recalculată prin înmulțirea coeficienților înscrși în Cap. IV "Deduceri personale" pct. A din Fișa fiscală cu deducerea personală de baza stabilită la sfârșitul anului, prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În conformitate cu prevederile:

- art. 3 lit. a) din HG nr. 1379/2000 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii și pensii, a actualizării sumelor fixe (...):

"Începând cu data de 1 ianuarie 2001 sumele fixe prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.73/1999, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

a) Deducerea personală de bază prevăzută la art. 12 alin. (2) este de **1.099.000 lei pe lună;**"

- art. 3 lit. a) din HG nr. 613/2001 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii și pensii, a actualizării sumelor fixe (...):

"Începând cu data de 1 iulie 2001 sumele fixe prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.73/1999, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

a) deducerea personală de bază prevăzută la art. 12 alin. (2) este de **1.273.000 lei pe lună;**”

- art. 3 lit. a) din OMFP nr.1922/2001 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii și pensii, a actualizării sumelor fixe (...):

“Începând cu data de 1 octombrie 2001 sumele fixe prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.73/1999, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

a) deducerea personală de bază prevăzută la art. 12 alin. (2) este de **1.300.000 lei pe lună;**”

- art.3 lit.a) din OMFP nr.1754/2002 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii și pensii, a actualizării sumelor fixe (...):

“Începând cu data de 1 ianuarie 2003 sumele fixe prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.7/2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.493/2002, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

a) deducerea personală de bază prevăzută la art. 12 alin. (2) este de **1.800.000 lei pe lună;** “

Fata de cadrul legal menționat, precum și fata de actele și documentele existente la dosarul cauzei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București constată că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică X se prezintă astfel:

Pentru anul 2001:

1. Venit net din salarii recalculat	= lei;
2. Venit net din salarii	= lei;
3. Venit anual global	= lei;
4. Deduceri personale acordate	= lei
5. Venit anual global impozabil (rd.3-rd.4)	= lei
6. Impozit pe venitul anual global datorat	= lei

Conform prevederilor art.1 alin.(1) din O.M.F.P. nr.113/2002 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001:

“Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001, în baza prevederilor art. 8 alin. (2) și ale art. 13 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se stabilește următorul barem anual:

(...) *peste 110.400.000..... 29.328.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 110.400.000 lei.*”

Astfel, pentru venitul anual impozabil în suma de lei, impozitul anual global datorat se calculează astfel:

$$\begin{aligned} & \text{lei} + 40\% \times (\text{lei} - \text{lei}) = \\ & = \text{lei} + 40\% \times \text{lei} = \\ & = \text{lei} + \text{lei} = \text{lei} \end{aligned}$$

7. Total obligații stabilite în contul impozitului anual = lei

8. Diferența de impozit de plată (rd.6-rd.7) = lei

Rezulta ca diferenta de impozit pe venit de regularizat in minus in suma de lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice Sector 4 conform reglementarilor legale in materie.

Pentru anul 2003:

1. Venit net din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala	=	lei
2. Venit net din salarii recalculat	=	lei
3. Venit net din salarii	=	lei
4. Diferenta cheltuieli profesionale	=	lei
5. Venit anual global	=	lei
6. Deduceri personale acordate	=	lei
7. Venit anual global impozabil (rd.5-rd.6)	=	lei
8. Impozit pe venitul anual global datorat	=	lei

Conform prevederilor art.1 alin.(2) din O.M.F.P. nr.192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2003:

“Deducerea personala de baza stabilita potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) si (6) din O.G. nr. 7/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 493/2002, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat in anul 2003 este de **1.900.000 lei pe luna.**”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta:

- *cheltuieli profesionale acordate* =
= 15% x 180 lei x 12 luni = 324 lei;
- *cheltuielile profesionale cuvenite* =
= 15% x 190 lei x 12 luni = 342 lei;
- *venit net recalculat din salarii* =
= lei + 342 lei - 324 lei = lei;
- *deduceri personale cuvenite* =
= lei x 12 luni x 1 = lei .

Conform prevederilor art. 1 alin. (1) din O.M.F.P. nr.192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2003:

“(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, în baza prevederilor art. 101 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si ale art. 8 alin. (4) si ale art. 13 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr.493/2002, cu modificările si completările ulterioare, se stabileste următorul barem anual:

“(...) peste 149.400.000.....39.682.000 + 40% pentru ceea ce depășeste suma de 149.400.000 lei.”

Astfel, pentru venitul anual impozabil in suma de lei, impozitul anual global datorat se calculeaza astfel:

lei + 40% x (lei - lei) =
= lei + 40% x lei =

= lei + lei = lei

9. Total obligatii stabilite in contul impozitului anual = lei

10. Diferenta de impozit de plata (rd.6-rd.7) = lei

Rezulta ca diferenta de impozit pe venit de regularizat in minus in suma de lei a fost corect si legal stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice Sector 4.

Prin urmare, afirmatia petentului prin care sustine ca suma de lei nu a fost luata in considerare de AFP sector 4 si solicitarea de restituire a acestei sume, nu poate fi retinuta deoarece, asa cum rezulta din modul de intocmire a deciziei de impunere pe anul 2003, aceasta suma a fost inclusa in totalul platilor anticipate cu titlu de impozit, atat in decizia de impunere anterioara, cat si in cea rectificata, in a doua decizie intervenindu-se numai asupra venitului din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, prin adaugarea sumei de lei obtinuta de la si nedeclarata de contribuabil, fapt mentionat si de organul de impunere in referatul intocmit.

Ca atare, modul de calcul prezentat de petent, respectiv "impozit platit anticipat in suma de lei plus lei la impozitul global recalculat, adica un impozit total de lei, adica 64,94%" constituie un punct de vedere personal si nu are fundamentare legala, intrucat:

- suma de lei este inclusa in totalul platilor anticipate cu titlu de impozit in suma de lei stabilite prin decizia de impunere anuala pe anul 2003;

- organul fiscal a procedat la determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil si la stabilirea diferentei de impozit pe anul fiscal 2003, prin aplicarea baremului anual de impunere stabilit la art. 1 alin. (1) din O.M.F.P. nr.192/2004, **respectiv a cotei de 40% aplicata la venitul anual global impozabil**, conform celor prezentate in cuprinsul acestei decizii.

Referitor la modul de stabilire a deducerilor personale pentru anul 2003, respectiv a cotei de cheltuieli profesionale, se retine ca potrivit art. 24 alin.(2) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

"(2) Venitul net din salarii se determina prin deducerea din venitul brut, determinat potrivit prevederilor alin.(1), a urmatoarelor cheltuieli, dupa caz:

a) contributiile obligatorii datorate, potrivit legii, pentru protectia sociala a somerilor, pentru asigurarile sociale de sanatate, contributia individuala de asigurari sociale, precum si alte contributii obligatorii stabilite prin lege, dupa caz;

b) **o cota de 15% din deducerea personala de baza, acordata cu titlu de cheltuieli profesionale, o data cu deducerea personala de baza la acelasi loc de munca.**"

Prin urmare, cota de cheltuieli profesionale (15%) se acorda in cursul anului de catre angajator numai la locul unde se exercita functia de baza, fiind dedusa din baza de calcul a impozitului pe venitul din salarii.

Avand in vedere faptul ca din fisa fiscala 1 reiese ca angajatorul, respectiv Universitatea ", a acordat cota de cheltuieli profesionale pe tot parcursul anului fiscal (lei), iar prin decizia de impunere anuala organul fiscal a efectuat regularizarea acestei sume, prin acordarea cotei de cheltuieli profesionale cuvenite (lei), conform

calculului prezentat anterior, observatia petentului privind neluarea in considerare de catre organul fiscal a acestei cote si calcularea unui impozit suplimentar in suma de lei este neintemeiata si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei.

De altfel, prin adresa inregistrata la AFP sector 4 sub nr. Serviciul Gestione Declaratii a comunicat domnului X situatia cuprinzand veniturile realizate si modul de determinare a impozitului pe anul 2003.

Mentiunea petentului cu privire la recalcularea eronata a impozitului dupa 5 ani sau dupa 3 ani este lipsita de fundament legal intrucat art.62 alin.(4) din OG nr.73/1999 si art.65 alin.(4) din OG nr.7/2001 da posibilitatea organului de impunere sa modifice impozitul datorat atunci cand apar elemente noi. Or, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei contribuabilul a declarat eronat veniturile realizate atat pentru anul 2001 cat si pentru anul 2003, nefiind cuprinse toate veniturile realizate, ceea ce a condus la emiterea unor noi decizii de impunere.

In ceea ce priveste cuantumul platilor anticipate ce au acelasi nivel atat in prima cat si in cea de-a doua decizie, organul fiscal a raspuns in scris contribuabilului justificand acelasi nivel al platilor anticipate la venituri diferite.

Din analiza deciziilor de impunere emise de organul de impunere, a declaratiilor contribuabilului, a fiselor fiscale si a adeverintelor emise diverse societati, rezulta ca impozitul pe venit pentru anii 2001 si 2003 este calculat corect si legal datorat bugetului de stat.

In consecinta, avand in vedere si prevederile art.183 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat: "*In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii*", urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X in ceea ce priveste modul de stabilire a diferentelor de impozit pe venit pe anii 2001 si 2003.

Referitor la solicitarea privind analizarea aspectelor legate de comportamentul unor functionari din cadrul AFP sector 4 in relatiile cu contribuabilii se metioneaza ca, aceasta a fost transmisa Serviciului de inspectie din cadrul DGFPMB, in vederea dispunerii masurilor legale care se impun.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederile art.56 si art.62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, art.24 alin.(2), art.59 si art.65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct.3 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.1066/1999, pct.3 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 54/2003, art.3 din HG nr.1379/2000, art. 3 din HG nr.631/2001, art.3 din OMFP nr.1922/2001, art.3 din OMFP nr.1754/2002, art. 183 alin.(1) si 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata a contestatiei formulata de contribuabilul X.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

