

DECIZIA nr. 95/2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
dl. X din Pitesti
inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. xxx/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 formulata de dl. X din Pitesti.

Domnul X prin adresa 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 restituirea sumei reprezentand diferenta de impozit stabilit in minus.

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 constatind ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de dl. X.

I. In sustinerea cauzei petentul considera nelegala masura stabilita prin Decizia de impunere anuala a i se restitui o diferenta de impozit pe venit calculata, intrucat calculul impozitului pe venitul global a fost efectuat eronat de catre Administratia finantelor publice Pitesti in sensul ca nu a fost dedusa suma reprezentand cheltuieli profesionale.

Prin urmare X solicita recalcularea diferentei de impozit stabilita in minus de catre organele Administratiei finantelor publice Pitesti.

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

Astfel s-a stabilit o diferenta in minus (de restituit) de impozit pe venit, rezultat ca diferenta intre impozitul pe venitul anual global datorat si suma reprezentand obligatii stabilite privind platile anicipate.

III. Prin referatul intocmit de Administratia finantelor publice Pitesti se

propune respingerea contestatiei formulata de dl. X ca neintemeiata.

IV. Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere actele existente la dosarul cauzei, motivatiile d-lui X si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice Arges – Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca petentul beneficiaza de restituirea sumei reprezentind diferenta de impozit pe venit in conditiile in care la stabilirea venitului anual global impozabil s-a tinut seama de veniturile nete din salarii obtinute de la functia de baza cat si a veniturilor nete din salarii altele decat cele de la functia de baza.

In fapt dl. X a obtinut venituri nete din salarii de la functia de baza cat si venituri nete din salarii altele decat cele de la functia de baza stabilite prin deducerea din venitul salarial brut a contributiilor obligatorii datorate de contribuabil si a cotei de 15 % din deducerea personala de baza aferenta fiecarei luni, acordata odata cu deducerea personala de baza, cu titlu de cheltuieli personale cu un impozit aferent retinut.

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

Intrucat obligatiile stabilite privind platile anticipate conform fiselor fiscale FF1 respectiv FF2 au fost stabilite, a rezultat o diferenta de impozit de restituit.

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 Legea nr. 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.*

In 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 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.

Totodata potrivit art. 2 si art. 3 din O.M.F. nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere ori a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil global realizat in 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.*

De asemenea la art. 1 din O.M.F. nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004 se precizeaza:

“(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, în baza prevederilor [art. 95](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse prin [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 138/2004](#), precum și ale [art. 46](#) alin. (1) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2004, se stabilește următorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
până la 30.200.000	18%
30.200.001 - 73.000.000	5.436.000 + 23% pentru ceea ce depășește suma de 30.200.000 lei
73.000.001 - 117.000.000	15.280.000 + 28% pentru ceea ce depășește suma de 73.000.000 lei
117.000.001 - 163.500.000	27.600.000 + 34% pentru ceea ce depășește suma de 117.000.000 lei
peste 163.500.000	43.410.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 163.500.000 lei

Prin urmare organul fiscal in mod legal a procedat la stabilirea unei diferente in minus de impozit pe venit (de restituit) intrucat din insumarea veniturilor obtinute de contribuabil a rezultat un venit global anual impozabil pentru care petentul datoreaza un impozit pe venit.

Afirmatia petentului potrivit careia diferenta de impozit de restituit a fost stabilita incorect de catre organele fiscale datorita faptului ca nu i s-a acordat drept de deducere cu titlu de cheltuiala profesionala a unei sume, nu se retine in solutionarea favorabila a cauzei intrucat suma luata in considerare reprezinta numai diferenta de regularizare a cheltuielilor profesionale obtinuta ca urmare a corectiei.

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. 86, art. 90 si art. 95 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 1, art. 2 si art. 3 din O.M.F. nr. 85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, coroborate cu prevederile art. 175, art. 176, art. 177, art. 179, art. 180 si art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de dl. X din Pitesti pentru suma reprezentand diferenta impozit pe venitul anual global stabilit in minus.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL