DECIZIA NR.284

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre X domiciliat în municipiul Brasov

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2000 , nr...../08.09.2006, privind virarea la bugetul statului a sumei de ... lei.

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

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petentul X contesta suma de ... lei stabilita prin decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2000 inregistrata sub nr...../08.09.2006 si comunicata în data de 12.09.2006 motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca in anul 2000 a lucrat la aceiasi unitate SC A , pana in data de 14.01.2000 in baza Contractului de Prestari -Servicii nr..... /02.09.1999 iar din data de 15.01.2000 in baza Contractului de munca nr./24.01.2000.

Potentul considera ca a realizat venituri dintr-o singura sursa deoarece a lucrat la aceiasi unitate si sustine ca in baza art. 59 pct. 4 din H.G. 1066/1999 nu avea obligatia de a depune declaratie de venit global , motiv pentru care solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2000 , nr...../08.09.2006

II. În urma analizei fisei fiscale FF1 si fisei fiscale FF2 depusa de angajatorul SC A. Brasov , organul fiscal teritorial a constatat ca contribuabilul avea obligatia depunerii Declaratiei de venit global pentru anul 2000, pana la data de 31.07.2001 , in baza art. 59 din H.G. 1066/1999 privind aprobarea notelor metodologice pentru aplicarea O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit.

In baza art.62, alin . 2 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, organele fiscale teritoriale au emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2000 , nr...../17.11.2004, prin care s-a stabilit un impozit anual de plata in suma de ... lei.Decizia a fost comunicata petentului in data de 26.06.2006.

Potentul contesta impozitul stabilit prin Decizia anuala pe anul 2000 nr ...17.11.2004 comunicata in data de 23.06.2006.

Prin Decizia nr. .../04.09.2006 privind solutionarea contestatiei initiale formulata de petent, emisa de D.G.F.P. Brasov, s-a desfiintat Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2000 nr...../17.11.2004 pentru suma de.. lei , organul fiscal competent urmand sa emita o noua decizie referitoare la impozitul pe venitul global realizat de petent in anul 2000 , decizie care sa ia in considerare si deducerile personale suplimentare consemnate in fisa fiscala FF1.

Avand in vedere considerentele mentionate in continutul deciziei , organul fiscal competent a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2000 ,

nr.....08.09.2006 din care a rezultat un impozit pe venitul global al anului 2000 de plata in suma de ... lei.

III. Luand în considerare constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Petentul X , domiciliat în municipiul Brasov, sustine ca decizia de impunere pentru veniturile globale realizate in anul 2000 nr./08.09.2006 este nelegala si netemeinica având în vedere faptul ca a lucrat într-o singura unitate SC.A atat cu Contract de munca cat si cu Contract de prestari servicii.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov este de a stabili daca petentul X datoreaza suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit pe venitul global pe anul 2000 , stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 , nr./08.09.2006 în conditiile in care contribuabilul a realizat atat venituri din salarii la functia de baza , conform fisei fiscala FF1, cat si venituri realizate din activități desfășurate în baza unei convenții civile de prestări de servicii, conform fisei fiscale FF2.

În speta sunt aplicabile prevederile art. 22 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit care precizeaza:

“ART. 22

Sunt considerate venituri din salarii, denumite în continuare 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 sau de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, de maternitate și pentru concediul de îngrijire a copilului în vârstă de până la 2 ani.”

Totodata pct 3 lit a)si lit f) din H.G. nr. 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, stabileste categoriile de venituri din salarii sau asimilate salariilor care sunt avute in vedere la stabilirea venitului global anual , precizand :

“Norme metodologice:

3. *Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din:*

a) *sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:*

.....
f) *veniturile realizate din activități desfășurate în baza unei convenții civile de prestări de servicii, plătite de agenți economici, instituții publice și de alte entități;”*

În drept art. 59 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit precum și pct. 1 și 3 din H.G. nr. 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea **Ordonanței** Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, date în aplicarea art. 59 specifică:

“ART. 59

Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) - c), determinate conform prevederilor cap. II, și a veniturilor de aceeași natură, obținute de persoanele fizice române din străinătate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate și deducerile personale.

Norme metodologice:

1. Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:

- venituri din activități independente, pentru care venitul net anual se determină potrivit prevederilor art. 16 - 21 din ordonanță;

- venituri din salarii, pentru care venitul net se determină potrivit art. 24 din ordonanță;

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.

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.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se retine faptul că pentru determinarea venitului anual impozabil se determina mai întâi venitul net din cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării. Totodată se retine că veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind atât sumele primite în baza contractului individual de muncă cât și veniturile realizate din activități desfășurate în baza unei convenții civile de prestări servicii

Pentru cazul în speta, angajatorul A a întocmit pentru petent fișa fiscală FF1, de unde rezultă că acesta a obținut un venit net din salarii realizat la funcția de bază, conform contractului de muncă, în suma totală de lei. De asemenea angajatorul A a întocmit fișa fiscală FF2, potrivit căreia contribuabilul X, a realizat și un venit net în suma de ... lei în baza unui contract de prestări servicii.

Din însumarea celor două surse de venit a rezultat venitul net din salarii, realizat de petent în anul 2000 în suma de lei (..... lei + ... lei)

Afirmatia petentului conform căreia art. 59 pct 4 din H.G. nr. 1066/1999 precizează faptul că “ *Contribuabili care realizează venituri dintr-o singură sursă, nu sunt obligați să depună declarație de venit* “ nu poate fi avută în vedere la soluționarea favorabilă a contestației întrucât art. amintit de petent specifică :

(4) Contribuabilii care realizează venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, la funcția de bază, pe întregul an fiscal și pentru care angajatorul a efectuat operațiunile prevăzute la art. 27, nu au obligația să depună declarație de venit global. De asemenea, contribuabilii care realizează venituri a căror impunere este finală nu au obligația să depună declarația specială pentru aceste venituri “

Avand in vedere cele de mai sus se constata ca sunt mai multe conditii pe care trebuie sa le indeplineasca contribuabilii pentru a nu depune declaratia de venit respectiv: sa realizeze numai venituri la functia de baza pe intregul an si angajatorul sa fi realizat operatiunea de la art.27 respectiv de regularizarea sumelor ce reprezintă diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și impozitul calculat și reținut lunar anticipat în cursul anului fiscal. Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca in anul 2000 petentul a realizat venituri la functia de baza si venituri in baza unui contract de prestari servicii in suma totala de lei (.... lei + ... lei) asa cum este in scris in Decizia de impunere anuala pe anul 2000 nr. Totodata angajatorul a procedat legal si nu a efectuat operatiunile de regularizare a fisei fiscale FF1, astfel incat petentul avea obligatia de a depune declaratia de venit pentru veniturile realizate in cursul anului 2000.

Avand in vedere faptul ca petentul nu a depus declaratia de venit global pentru anul 2000 , organul fiscal a stabilit din oficiu impozitul pe venitul anual global pentru anul 2000 în baza prevederilor pct. 1 si 8 , anexa 1 din Ordinul nr. 59/2003 pentru modificarea și completarea **Ordinului ministrului finanțelor nr. 2.690/1998** privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor **Ordonanței** Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și de depunere a declarațiilor de impozite și taxe, care precizeaza :

“E. PROCEDURA STABILIRII DIN OFICIU A IMPOZITULUI PE VENIT LA PERSOANELE FIZICE

1. Organul fiscal competent are dreptul de a stabili din oficiu impozitul pe venitul anual global, respectiv impozitul pe venitul anual, aferent fiecărui loc de realizare a fiecărei categorii de venituri, în cazul în care contribuabilul nu depune declarația de venit în termen de 15 zile de la primirea înștiințării prin care organul fiscal îi notifică depășirea termenului legal de depunere a declarației.”

“8. Pe baza constatărilor făcute organul fiscal stabilește venitul anual global impozabil.

Venitul anual global se stabilește prin însumarea veniturilor nete din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, din țară și din străinătate.

Venitul anual global impozabil se stabilește ca diferență între venitul anual global și deducerile personale de bază. În măsura în care, pentru contribuabilul respectiv, în fișa fiscală 1 sunt consemnate și deduceri personale suplimentare, acestea sunt luate în considerare de organul fiscal.

Pe baza venitului anual global impozabil astfel stabilit organul fiscal calculează impozitul datorat prin aplicarea cotelor de impunere prevăzute de legislația în vigoare, pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu.”

Astfel din venitul net din salarii in suma de lei s-a scazut suma de.... lei (1036 lei deducerea de baza + .lei deducerea suplimentara) rezultand un venit anual global impozabil in suma de

În baza art. 4 din H.G Nr. 611/ 2000 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii și pensii și a actualizării sumelor fixe prevăzute în **Ordonanța** Guvernului nr. 73/1999 privind impozitul pe venit pentru semestrul II anul 2000, precum și a baremului mediu anual pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul 2000, la un venit anual global impozabil de lei corespunde un

impozit anual total de lei Avand in vedere ca petentul a achitat , sub forma de plati anticipate un impozit de lei (..... lei+ ...lei) a rezultat ca mai are de plata suma de ...lei reprezentand diferenta de impozit anual de regularizat pentru anul 2000.

In consecinta avand in vedere cele prezentate, se retine ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2000 , nr./08.09.2006 emisa de organul fiscal teritorial este legal intocmita , iar petentul are de plata suma de ... lei , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestația ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de petentul X pentru suma de ... lei, diferenta de impozit pe venit de regularizat in plus pentru anul 2000

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV