

DECIZIA NR. din .2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de doamna ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr./11.2005 asupra contestației formulate de ...

Contestația are ca obiect suma de ... lei RON impozit pe venit stabilită prin decizia de impunere anuală pe anul 2004, pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea.

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată la data de 26.09.2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată împotriva deciziei de impunere .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A. Doamna ..formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2004, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea, având ca obiect impozitul pe venit anual stabilit în plus, motivând următoarele :

Petenta susține că diferența de impozit stabilită prin decizia de impunere este prea mare, având în vedere că veniturile realizate de aceasta au fost deja impozitate în momentul realizării lor, considerând că acesta trebuie recalculat .

B. Din decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea , rezulta următoarele :

În anul fiscal 2004, doamna .. a realizat venituri nete din salarii pentru care s-au acordat deduceri personale de... lei RON, rezultând un venit anual global impozabil de ... lei RON și un impozit pe venitul anual global datorat în suma de ... lei RON.

În cursul anului 2004, obligațiile stabilite și reținute în contul impozitului pe venit au fost de ... lei, rezultând pentru anul 2004 o diferență de plată a impozitului în suma de ...lei RON.

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global, de plată pe anul 2004 în suma de... lei RON este legal stabilită de organul fiscal teritorial .

În fapt, în anul 2004, doamna ... a obținut venituri nete din salarii la funcția de baza, în suma de ... lei (... lei RON) pentru care s-a calculat și reținut un impozit în suma de ... lei (.. lei RON), conform fișei fiscale 1 existente la dosarul cauzei, și venituri în afara funcției de baza în suma de .. lei (.. lei RON) pentru care a fost calculat și reținut un impozit în suma de .. lei (... lei RON) conform fișelor fiscale 2 existente în copie la dosarul cauzei.

La data de ..05.2005, prin declarația înregistrată sub nr..., d-na .. declară că a realizat în anul 2004 un venit net din salarii de la funcția de baza de ... lei și venituri în afara funcției de baza în suma de lei .

Totodata ,la declarația de venit global pentru anul 2004 d-na .. a anexat fioa fiscala 1 , regularizata de angajator , în care nu sunt menționate cheltuielile profesionale acordate angajatului oi din care rezulta o diferența de impozit de restituit în suma de ... lei.

La data de ...2005, cu adresa nr., înregistrata la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea sub nr..., angajatorul acoala cu clasele ... a depus fioa fiscala 1, rectificativa, pentru d-na .. din care rezulta un impozit de restituit angajatului în suma de ... lei oi sunt menționate cheltuielile profesionale acordate recalulate în suma de ... lei .

În drept, art.90 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza ca: "Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal competent în baza **declarației de venit global**, prin aplicarea baremului anual de impunere prevazut la art.43 alin.2, respectiv alin.4, asupra venitului anual global impozabil din anul fiscal respectiv."

În ceea ce priveote procedura de globalizare a veniturilor, de determinare oi de plata a impozitului pe venit art.86 din acelaioi act normativ precizeaza ca "**Venitul anual global impozabil se stabileote prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a urmatoarelor :**

a) pierderi fiscale reportate;

b) deducerile personale determinate conform art.45; [...]"

Art.41, lit.b din acelaioi act normativ prevede " Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

[...] b) veniturile din salarii definite conform art.56;[...]" .

Art.56 alin.(1) din acelaioi act normativ defineote veniturile din salarii astfel :

" Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani oi / sau în natura obținute de o persoana fizica ce desfaooara o activitate în baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporara de munca."

Art. 45 din acelaioi act normativ precizeaza:" (1) Persoanele fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) oi alin. (2) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub forma de deducere personala de baza oi deduceri personale suplimentare, acordate pentru fiecare luna a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personala de baza, începând cu luna ianuarie 2004, este fixata la suma de ... lei pe luna. [...]" , iar la art 57 se menționeaza ca : " Venitul net anual din salarii al unui contribuabil se stabileote prin deducerea din venitul salarial brut a urmatoarelor cheltuieli:

a) contribuțiile obligatorii datorate de contribuabil, dupa caz;

b) o cota de 15% din deducerea personala de baza aferenta fiecărei luni, acordata o data cu deducerea personala de baza, cu titlu de cheltuieli profesionale, la locul de munca unde se afla funcția de baza."

Prin art.1 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.85/2005, publicat în MO 113/03.02.2005, s-a stabilit baremul de impunere **pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004, iar deducerea personala de baza, în vigoare pentru anul 2004**, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul fiscal 2004, **a fost stabilita la suma de 2.100.000 lei pe luna.**

Totodata, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesionala se corecteaza în funcție de valoarea deducerii personale de baza."

Fața de cele de mai sus se reține ca deducerea personala de baza pentru anul 2004 a fost stabilita prin OMF 85/2005 oi este în suma de 25.200.000 lei/ an (2.100.000 lei/ luna X 12) , fața de 24.000.000lei/an (2.000.000 lei/lunaX12) cât se stabilise inițial prin Legea 571/2003, privind Codul fiscal oi implicit a cheltuielilor profesionale în suma 3.780.000 lei [(2.100.000 X 15%) X 12 luni].

Totodata, în cursul anului 2004, petentei i-a fost reținut prin stopaj la sursa un impozit în suma totala de ...lei din care: ... lei aferent veniturilor salariale de la funcția de baza oi... lei aferent veniturilor salariale în afara funcției de baza, conform datelor înscrise în FF1 oi FF2 (existente la dosarul cauzei).

Din actele oi documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca angajatorul la care petenta a deținut funcția de baza , inițial a efectuat regularizarea FF1 , rezultând o diferența de impozit de restituit angajatului de ... lei, iar ulterior în data de ...12.2005 a depus fioa fiscala rectificativa din care rezulta o diferența de impozit de restituit angajatului în suma de ... lei .

Conform dispozițiilor art. 61 alin.2 din Legea 571/03 privind Codul fiscal, care precizeaza ca "**diferențele de impozit rezultate din operațiunile de regularizare modifica obligația de plata pentru bugetul de stat, a impozitului pe pe venitul din salarii al angajatului , pentru luna în care are loc regularizarea , rezultând impozitul de virat pentru luna respectiva "**, angajatorul trebuia sa procedeze în consecința.

Totodata, potrivit art. 62 alin. 1 din Legea 571/03 privind Codul fiscal :

" Daca impozitul reținut din veniturile salariale ale contribuabilului este regularizat potrivit art. 61, atunci impozitul reținut este impozit final pe venit al contribuabilului , aferent respectivelor venituri salariale ".

La emiterea deciziei de impunere ce face obiectul cauzei organele fiscale au avut în vedere datele înscrise inițial în fioa fiscala 1 depusa de angajatorul acoala generala nr... , însa ulterior aceasta a fost modificata , menționându-se cheltuielile profesionale acordate în anul 2004 oi rezultând astfel o alta suma reprezentând impozit pe venit de restituit petentei.

În aceste condiții se reține ca necesara desființarea deciziei de impunere pentru anul 2004 emisa pentru d-na ... oi refacerea acesteia în funcție de datele înscrise în fioa fiscala rectificativa depusa de angajator la data de ...12.2005.

În drept, se va face aplicarea art. 186, alin.3 din OG92/2003, republicata la data de 26.09.2005, precizeaza :

" Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Referitor la speța supusa soluționarii, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea opiniaza în acelai sens.

Pentru considerentele aratate mai sus oi în temeiul art. 175 alin.(1); 179 alin.(1) lit.a); 186 alin.3 din Codul de Procedura fiscala rep. aprobat de OG 92/2003 republicata la data de 26.09.2005, se :

DECIDE

Desființarea deciziei de impunere emisa pentru anul 2004 oi refacerea acesteia în conformitate cu prevederile legale .

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacata la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**