

DECIZIA nr. 247 din 2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de X (CNP),
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , cu privire la contestatia d-nei, cu domiciliul in Bucuresti,, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr., primita de petenta la data de, prin care organul fiscal a stabilit o diferenta de impozit pe venit de plata in plus in suma de lei.

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 contribuabila.

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

I. Prin contestatia formulata, d-na contesta diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei. Acesta precizeaza ca eronat decizia cuprinde la randul 10- deduceri personale in suma de lei. Aceasta suma reprezinta deducerea personala de baza , fara a se lua in calcul deducerea suplimentara pentru un copil aflat in intretinerea petentei in suma de lei, inscrisa in fisa fiscala FF1 pe anul 2001.

In concluzie, petenta solicita recalcularea impozitului pe anul 2001 in functie de datele reale prezentate in fisa fiscala.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , organul fiscal a stabilit in sarcina d-nei o diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus in suma de lei .

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect si legal la stabilirea prin decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 a unei diferente de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei, in conditiile in care organul fiscal nu a avut in vedere deducerea personala suplimentara acordata de angajator si mentionata in FF1 emisa de acesta.

In fapt, in baza situatiei existente in evidentele Administratiei Finantelor Publice sector 3, organul de impunere a constatat ca, in anul 2001, contribuabila a obtinut urmatoarele venituri:

FF1 intocmita de:

Conform cap. IV, din FF1:

- venit net	=	lei ;
- deducere personala de baza	=	lei;
- deduceri suplimentare	=	lei;
- impozit calculat si retinut	=	lei .

Din fisa fiscala rezulta ca angajatorul nu a efectuat regularizarea impozitului.

Organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , impozitul de plata fiind determinat de Administratia Finantelor Publice sector 3 astfel:

- 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 anual regularizat stabilit in plus..... lei.

Pentru aceste venituri din salarii la functia de baza, pentru anul 2001, rezulta ca prin fisa fiscala emisa de angajator s-au acordat deduceri personale in valoare totala de lei, din care deduceri personale de baza in valoare de lei si deduceri personale suplimentare in valoare de lei.

Urmare notificarii transmisa de Administratia Finantelor Publice sector 3, prin care i s-a comunicat petentei neindeplinirea obligatiilor declarative, la data de contribuabila a depus declaratia de venit global pe anul 2001, inregistrata la organul fiscal sub nr..

Prin referatul cu propuneri de solutionare, organul de impunere precizeaza ca in momentul prelucrarii declaratiei de venit global inregistrata de petenta sub nr. , eronat nu i s-au acordat deducerile suplimentare pentru persoana (copil) aflata in intretinerea acesteia si propune admiterea contestatiei.

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 procedeaza astfel:

a) *se determina venitul net/pierderea fiscala pentru activitatea desfasurata in cadrul fiecarei categorii de venit supuse globalizarii, potrivit regulilor proprii*. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierderea anuala luat/luata in calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierderea distribuita;

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

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

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, depusa de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în conditiile prezentei ordonante.*

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

(3) În aceasta 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 platilor 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 platile 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.

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 ceea ce privește acordarea deducerilor personale, la art.12 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit se stipulează:

“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) lit. a) au dreptul la deducerea din venitul anual global a unor sume sub formă de deducere personală de baza și deduceri personale suplimentare, acordate, pentru fiecare lună a perioadei impozabile.

(2) Deducerea personală de baza începând cu luna ianuarie 2000 este fixată la suma de 800.000 lei pe lună.

(3) Deducerea personală suplimentară se calculează în funcție de deducerea personală de baza, astfel:

a) 0,6 înmulțit cu deducerea personală de baza pentru soția/sotul aflată/aflat în întreținere;

b) **0,35 înmulțit cu deducerea personală de baza pentru fiecare din primii doi copii și 0,20 înmulțit cu deducerea personală de baza pentru fiecare din următorii copii aflați în întreținere;**

c) 0,20 înmulțit cu deducerea personală de baza pentru fiecare alt membru de familie aflat în întreținere.

(...)

(6) Sunt considerați alți membri de familie, potrivit alin. (3) lit. c), rudele sotului/sotiei până la gradul al patrulea de rudenie inclusiv.

(7) Deducerile personale prevăzute la alin. (2), (3) și (4) se însumează. Suma deducerilor personale admisă pentru calculul impozitului nu poate depăși 2,5 înmulțit cu deducerea personală de baza și se acordă în limita venitului realizat.”

Totodată, potrivit Normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr.1066/1999:

“1. Determinarea coeficienților de deduceri personale suplimentare pentru fiecare contribuabil se efectuează astfel:

a) de către angajatorii cu sediul sau domiciliul în România pentru veniturile din salarii realizate pe teritoriul României, la funcția de baza;

b) de către organul fiscal pentru contribuabilii care realizează venituri din salarii, altele decât cele prevăzute la lit. a), precum și pentru contribuabilii care realizează venituri din activități independente și din cedarea folosinței bunurilor.

2. Pentru determinarea coeficientilor de deduceri personale suplimentare, contribuabilul va prezenta angajatorului sau organului fiscal documente justificative care sa ateste situatia proprie si a persoanelor aflate în întreținere (...).

Pentru copiii aflatii în întreținerea unei familii deducerea personala suplimentara va fi acordata parintilor, conform înțelegerii dintre acestia. Coeficientul de deducere personala suplimentara (0,35 sau 0,20) se va aloca în functie de data nasterii copilului aflat în întreținere. Nu se va fractiona între parinti deducerea personala suplimentara pentru fiecare copil aflat în întreținere. Astfel, în situatia în care într-o familie sunt mai multi copii aflatii în întreținere, deducerile personale suplimentare se pot acorda unuia dintre parinti pentru toti copiii sau fiecarui parinte pentru un numar de copii, conform înțelegerii dintre parinti. În aceste situatii angajatii vor prezenta angajatorilor sau organului fiscal fie o declaratie pe propria raspundere din partea sotului/sotiei, fie o adeverinta emisa de angajatorul acestuia, dupa caz, din care sa rezulte numarul de copii pentru care beneficiaza de deduceri personale suplimentare, precum si coeficientul de deducere personala suplimentara alocat pentru fiecare copil. (...).”

In conformitate cu prevederile:

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

“Începând cu data de 1 ianuarie 2001 sumele fixe prevazute în Ordonanta Guvernului nr.73/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) Deducerea personala de baza prevazuta la art. 12 alin. (2) este de **1.099.000 lei pe luna;**”

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

“Începând cu data de 1 iulie 2001 sumele fixe prevazute în Ordonanta Guvernului nr.73/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) deducerea personala de baza prevazuta la art. 12 alin. (2) este de **1.273.000 lei pe luna;**”

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

“Începând cu data de 1 octombrie 2001 sumele fixe prevazute în Ordonanta Guvernului nr.73/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, se stabilesc dupa cum urmeaza:

a) deducerea personala de baza prevazuta la art. 12 alin. (2) este de **1.300.000 lei pe luna;**”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, in raport de faptul ca petenta a obtinut in anul 2001 venituri care se supun globalizarii, inregistrate in FF1, deducerile personale se acorda de catre organul fiscal la sfarsitul anului, o data cu determinarea venitului anual global.

Din analiza deciziei de impunere anuala pe anul 2001 se constata faptul ca deducerea personala de baza pentru anul 2001 in suma de 1.431 lei a fost acordata in conformitate cu prevederile art. 3 lit. a) din HG nr. 1379/2000, art. 3 lit. a) din HG nr. 613/2001 si art. 3 lit. a) din OMFP nr.1922/2001 privind stabilirea baremurilor lunare pentru impunerea veniturilor din salarii si pensii, a actualizarii sumelor fixe.

Referitor la acordarea deducerii personale suplimentare pentru persoanele aflate in întreținere, actele normative in vigoare mentioneaza cadrul concret de realizare a acesteia.

Din mentiunea facuta de organele de impunere in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca in mod eronat la emiterea deciziei de impunere anuala pe anul 2001 nu au fost acordate deducerile personale suplimentare pentru persoanele aflate in întreținere.

Avand in vedere faptul ca, *globalizarea veniturilor si stabilirea diferentelor de impozit anual ramase de plata sau de restituit se efectueaza numai de organele fiscale* (art. 62 din O.G. nr. 73/1999), precum si faptul ca din documnetele existente in dosarul cauzei rezulta ca petenta a depus declaratia de venit global, iar din FF1 rezulta ca angajatorul a acordat deduceri suplimentare, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si a se **desfiinta** Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. , prin care organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector 3 au stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii".

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petenta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederile art.12, art.56 si art.62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit si a normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr.1066/1999, art.3 din HG nr.1379/2000, art. 3 din HG nr.631/2001, art.3 din OMFP nr.1922/2001, O.M.F.P. nr. 2260/2001 privind fisele fiscale, art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , prin care organul fiscal a stabilit in sarcina doamnei o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

