



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

**DECIZIA nr. 1/ \_\_\_\_\_ 2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de **P.F.** domiciliata in Cluj - Napoca

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj - Napoca prin adresa din 26.11.2004 , asupra contestatiei depusa de P.F. domiciliata in Cluj - Napoca.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 din 26.10.2004, prin care s-a stabilit in sarcina petentei diferenta de impozit de plata pe anul 2003.

Intrucat asa cum rezulta din documentele depuse la dosarul cauzei, organul fiscal nu a putut face dovada datei de comunicare a actului atacat, contestatia se considera formulata in termenul legal prevazut de art. 176 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **P.F.**

**I.** In sustinerea cauzei, contestatoarea sustine urmatoarele:

- avand si contracte individuale partiale de munca in afara functiei de baza, la care impozitul pe salariu in cursul anului s-a determinat prin aplicarea baremului lunar de impunere asupra bazei de calcul determinata ca diferenta intre venitul brut si contributia la asigurarile sociale de sanatate, consider firesc ca la calculul impozitului pe venitul global sa se tina seama de contributia de asigurari sociale si de somaj, retinute si nededuse din baza impozabila.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003 din 26.10.2004 emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj - Napoca s-a stabilit ca in urma globalizarii veniturilor realizate in anul 2003, contestatoarea are o diferenta de impozit pe venit stabilita in plus.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

In fapt, potrivit fiselor fiscale FF1 si FF2 anexate in copie la dosar, rezulta ca in cursul anului 2003 contestatoarea a obtinut venituri din salarii la functia de baza, pentru care angajatorul a completat si depus fisa fiscala FF1, precum si venituri altele decat cele de la functia de baza obtinute de la un numar de 6 angajatori, pentru care acestia au completat si emis cate o fisa fiscala FF2.

Din verificarea datelor cuprinse in fisele fiscale FF2 (rubrica "Tip venit"), rezulta ca contestatoarea obtine in anul 2003, venituri altele decat cele de la functia de baza.

Astfel, din fisele fiscale FF1 si FF2 emise de cei 7 angajatori, rezulta ca in perioada 01.01.2003- 31.12.2003, contestatoarea a realizat atat venituri din salarii la functia de baza cat si venituri in afara functiei de baza, totalizand \_\_\_\_\_ lei, suma care a fost corect preluata de organele fiscale in Decizia de impunere pe anul 2003 din data 26.10.2004.

Din suma de \_\_\_\_\_ lei (rd.6.1) reprezentand venituri din salarii la functia de baza si venituri altele decat cele de la functia de baza, s-au sczut diferentele din regularizare in suma de \_\_\_\_\_ lei (rd.6.2), precum si deducerile personale cuvenite in suma de \_\_\_\_\_ lei (rd.10), stabilindu-se astfel un venit anual global impozabil (rd.11) in suma de \_\_\_\_\_ lei, aferent caruia prin aplicarea baremului anual prevazut de alin.1 al art.1 din O.M.F.P.nr.192/2004, organul fiscal a calculat un impozit pe venitul anual global datorat in suma de \_\_\_\_\_ lei (rd.12), din care sczand platile anticipate efectuate de angajatori in suma de \_\_\_\_\_ lei (rd.20), rezulta o diferenta de impozit in plus (de plata) in suma de \_\_\_\_\_ lei (rd.21, lit.a).

Contestatoarea contesta faptul ca in stabilirea diferentei de impozit de plata in suma de \_\_\_\_\_ lei, organul fiscal nu a dedus din venitul net din salarii, in suma de \_\_\_\_\_ lei, realizat in anul 2003, contributiile de asigurari sociale si de somaj, retinute la locurile de munca, unde acesta sustine ca a avut contracte individuale partiale de munca, si pentru care a anexat adeverinte de la angajatori, conform carora sumele reprezentand fond de asigurari sociale de stat si fond de somaj "nu au fost deduse din Venitul net pentru impozit".

In drept, avand in vedere ca perioada impozabila in speta de fata, este anul 2003, aplicabile sunt prevederile O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, unde la alin.1, 2, 3 si 4 al art.24, se arata:

*"(1) Venitul brut din salarii reprezinta suma veniturilor realizate de salariat pe fiecare loc de realizare a venitului.*

*(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;*

*[...]*

*(3) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar reprezentând plati anticipate, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.*

*(4) Impozitul lunar prevazut la alin.(3) se determina astfel:*

*a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea baremului lunar prevazut la art.8 asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul net din salarii aferent unei luni si deducerile personale acordate pentru luna respectiva;*

*b) pentru veniturile obtinute în celelalte cazuri, prin aplicarea baremului lunar prevazut la art. 8 asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul brut si contributia la asigurarile sociale de sanatate, pe fiecare loc de realizare a acestuia."*

Textul de lege citat, precizeaza clar modul de calcul al impozitului pe veniturile obtinute la functia de baza, precum si "in celelalte cazuri", ( intelegandu-se aici, veniturile in afara functiei de baza, respectiv veniturile din conventii civile, prestari servicii, sumele obtinute ca membru A.G.A., in Consiliul de Administratie si Comisia de Cenzori sau sume din profitul net si alte drepturi cuvenite administratorilor la companii/societati nationale, societati comerciale, regii autonome in baza contractului de administrare ), venituri care au fost realizate de contestatoare, asa cum rezulta din fisele fiscale FF2, impozitul pe aceste

categorii de venituri calculand-se, potrivit dispozitiilor legale enuntate, prin aplicarea baremului lunar asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si asigurarile sociale de sanatate.

La art.24, pct.10 din H.G.nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit, se arata:“10. În cazul persoanelor care desfășoara activitati exclusiv pe baza de conventii civile de prestari de servicii, deductibilitatea contributiilor individuale la asigurarile sociale si de somaj, datorate si achitate de contribuabili, se face o data cu determinarea impozitului anual pe venit, pe baza documentelor emise de institutiile beneficiare ale acestor contributi”, text de lege potrivit caruia intrucat contestatoarea obține atat venituri pe baza de conventii civile de prestari servicii cat si venituri din salarii la functia de baza, organul fiscal nu avea obligatia ca, o data cu stabilirea impozitului anual pe venit, sa procedeze la acordarea deductibilitatii contributiilor individuale la asigurarile sociale si somaj, datorate si achitate de contribuabil.

Aceasta dispozitie legala este modificata insa, de pct.9 al cap.C din O.M.F.P.nr.1850/22.12.2003 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute de O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, care nu mai conditioneaza acordarea deductibilitatii contributiilor individuale la asigurarile sociale si somaj o data cu globalizarea veniturilor, strict de realizarea de venituri **exclusiv** pe baza de conventii civile de prestari servicii, astfel ca:

**“In cazul persoanelor care au realizat venituri din salarii pe baza de conventii civile de prestari servicii, pâna la data intrarii în vigoare a Legii nr.53/2003, sau în baza unui contract individual de munca, în afara functiei de baza, deductibilitatea contributiilor individuale la asigurarile sociale si de somaj, datorate si achitate potrivit legii, se face odata cu determinarea impozitului anual pe venit, pe baza documentelor justificative.”**

Legea nr.53/2003 privind Codul muncii (M.O.nr.72/05.02.2003), invocata in textul de lege citat, a intrat in vigoare incepand cu data de 01.03.2003, potrivit alin.1 al art.298 din actul normativ mentionat.

Potrivit documentelor justificative eliberate de angajatori, anexate in copie la dosar si neluate in considerare de organul fiscal cu ocazia intocmirii Deciziei de impunere pe anul 2003, se retine ca sumele reprezentand fond de asigurari sociale de stat si fond somaj retinute din salarii, **”nu au fost deduse din Venitul net pentru impozit”**.

Rezulta ca baza impozabila constand in venituri din conventii civile de prestari servicii si venituri in afara functiei de baza, realizate de contestatoarea , nu a fost influentata cu aceste sume, baza impozabila nefiind diminuata cu fondul de asigurari sociale de stat si fondul de somaj, astfel ca baremul lunar de impozitare a fost aplicat unei baze impozabile mai mari, motiv pentru care, in conformitate cu pct.9 de la cap.C din O.M.F.P.nr.1850/22.12.2003 **“deductibilitatea contributiilor individuale la asigurarile sociale si de somaj, datorate si achitate potrivit legii, se face odata cu determinarea impozitului anual pe venit, pe baza documentelor justificative”**.

Se constata astfel, ca neluand in considerare documentele justificative (adeverinte eliberate de angajatori) anexate de contestatoarea cu ocazia depunerii Declaratiei de venit global pe anul 2003, organul fiscal a calculat eronat baza impozabila, prin neacordarea deductibilitatii fondului de asigurari sociale de stat si somaj, o data cu determinarea impozitului pe venitul anual, fapt ce a condus la stabilirea eronata a diferentei de impozit de plata.

In contextul celor aratate, art.62 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu privire la forta probanta a documentelor justificative, precizeaza: **”Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. [...]”**, retinandu-se astfel ca Administratia Finantelor

Publice a mun. Cluj - Napoca trebuia sa tina seama, in stabilirea bazei impozabile, de documentele justificative ( adresele intocmite de angajatori cu privirile la retenirile din salariu a CAS si somajului ) anexate de contestatoare la Declaratia de venit global pe anul 2003, depusa si inregistrata la organul fiscal.

De asemenea, intrucat conform alin.1 al art.83 din O.G.nr.92/2003 republicata “(1) *Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.*”, se constata ca, se impune verificarea documentelor justificative anexate de petent cu ocazia depunerii Declaratiei de venit global pe anul 2003, precum si cu ocazia depunerii contestatiei, urmand a se recalcula venitul net din salarii, impozitul pe venitul anual global datorat si diferenta de impozit, si a se emite o noua Decizie de impunere pe anul 2003, functie de prevederile legale citate in cuprinsul prezentei si de cele aratate.

Potrivit celor retinute, alin.3 al art.185 din O.G.nr.92/2003 republicata, referitor la solutii asupra contestatiei, arata:“(3) *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare*”, in consecinta, se va desfiinta Decizia de impunere anuala pe anul 2003 din data de 26.10.2004 , emisa pe numele contestatoarei , urmand a se proceda conform celor precizate mai sus.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 178 si art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

#### **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pe anuala pe anul 2003 emisa de organele fiscale in data de 26.10.2004, pe numele \_\_\_\_\_cu domiciliul in Cluj - Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj in termen de 30 de zile de la data comunicarii.