

DECIZIA NR .72
2007

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** domiciliata în municipiul Brasov.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr.2006 , Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. .../04.12.2006 , Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. .../29.11.2006, Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. .../28.09.2005 in suma totala de... lei .

Suma contestata se compune din :

- a) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2001;
- b) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2002;
- c) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2003;
- d) diferenta de impozit pe venitul global stabilita de plata pentru anul 2004 ;

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. Petenta **X** contesta suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pe anul 2001 nr. .../30.11.2006 , Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr. .../04.12.2006 , Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr.../29.11.2006, Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr. .../28.09.2005 , motivând urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca sumele inscrise in deciziile de impunere anuala nu coincid cu cele inscrise in fisele fiscale.

Totodata petenta sustine ca veniturile salariale au fost impozitate iar diferentele de impozit stabilite de organul fiscal sunt foarte mari in comparatie cu veniturile realizate motiv pentru care solicita verificarea modului de calcul a diferentelor constatate in plus pentru anii 2001, 2002, 2003 , 2004 .

II.În baza art. 62 alin. 2 din OG. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit precum si a Declaratiei de venit global pe anul 2001 nr. .../18.05.2002, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 nr. .../30.11.2006 prin care s-a stabilit o diferenta de impozit de plata in suma de.... lei .

De asemenea în baza art. 65 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit aprobata prin Legea 493/2002 si a Declaratiei de venit global pe anul 2002 nr.../15.05.2003 si a

Declarației de venit global pe anul 2003 nr. .../28.04.2004, organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere anuală pentru anul 2002 nr. .../04.12.2006 prin care s-a stabilit o diferență de impozit de plată în suma de... lei și Decizia de impunere anuală pentru anul 2003 nr. .../29.11.2006 prin care s-a stabilit o diferență de impozit de plată în suma de... lei .

Totodată în baza art. 90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației de venit global pe anul 2004 nr. ...27.04.2005 organul fiscal emite Decizia de impunere anuală pentru anul 2004 nr..../28.09.2005 prin care s-a stabilit o diferență de impozit de plată în suma de... lei .

Decizia de impunere anuală pe anul 2001 nr. .../30.11.2006 a fost comunicată petentei în data de 22.12.2006 , Decizia de impunere anuală pe anul 2002 nr. .../04.12.2006 a fost comunicată petentei în data de 11.12.2006 , Decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr. .../29.11.2006 a fost comunicată petentei în data de 5.12.2006 iar Decizia de impunere anuală pe anul 2004 nr./28.09.2005 a fost comunicată petentei în data de 20.12.2006.

III. Având în vedere constatările organului de impunere fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la Decizia de impunere anuală pe anul 2001 nr./30.11.2006

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este dacă petentul datorează impozit pe venitul global pentru anul 2001 în sumă de... în condițiile în care prin declarația de venit global depusă la Administrația Finanțelor Publice Brașov nu a declarat toate veniturile realizate ,iar organul fiscal nu a luat în considerare toate plățile anticipate efectuate de petenta .

În speta , referitor la calculul impozitului pe venitul global pentru anul 2001, sunt aplicabile prevederile art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit care precizează:

“ART. 62

(1) *Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declarației de venit global, depusă de contribuabil, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.*

(2) *Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

(3) *În această 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 plăților anticipate cu titlu de impozit, a reținerilor la sursă și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri.*

Venitul anual impozabil pentru anul 2001 se stabilește în baza art 56 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit care specifică:

“ART. 56

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 din prezenta ordonanță, 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.

În drept art. 4 alin (1) lit a)- c) din O.G. 73 /1999 privind impozitul pe venit precizeaza:

“ART. 4

(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din salarii;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;”

La stabilirea deducerilor personale de baza , pentru anul fiscal 2001, se au in vedere prevederile art. 3 din HG.1379/2000 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii si pensii si a sumelor fixe prevazute in O.G. 73/1999 care specifica:

“ART. 3

Începând cu data de 1 ianuarie 2001 sumele fixe prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 73/1999, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

- a) Deducerea personală de bază prevăzută la art. 12 alin. (2) este de 1.099.000 lei pe lună;

De asemenea art. 3 din H.G.613/2001 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii si pensii si a sumelor fixe prevazute in O.G. 73/1999 specifica:

“ART. 3

Începând cu data de 1 iulie 2001 sumele fixe prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 73/1999, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

- a) deducerea personală de bază prevăzută la art. 12 alin. (2) este de 1.273.000 lei pe lună;

Totodata art. 3 din Ordinul MFP. 1922/2001 privind stabilirea baremului lunar pentru impunerea veniturilor din salarii si pensii si a sumelor fixe prevazute in O.G. 73/1999 precizeaza :

“ART. 3

Începând cu data de 1 octombrie 2001 sumele fixe prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 73/1999, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc după cum urmează:

- a) deducerea personală de bază prevăzută la art. 12 alin. (2) este de 1.300.000 lei pe lună;

Avand în vedere prevederile legale enuntate , pentru calcularea impozitului pe venit s-a procedat astfel:

- la venitul net din salarii obținut prin însumarea venitului net din salarii realizat de petenta la funcția de bază (FF1) și cele realizate în afara funcției de bază (FF2) s-a adunat venitul net din cedarea folosintei bunurilor, rezultând venitul anual global:

	VENIT NET	
Filiala A BV.	FF1	..... lei
SC. B SA	FF2	.....lei
SC D SRL	FF2	... lei

Venit din cedarea folosintei bunurilor lei

VENIT ANUAL GLOBAL lei

Din venitul anual global s-au scăzut deducerile personale cuvenite rezultând venitul anual global impozabil:

.....lei - (109,9 x 6 luni + 127,3 x 3 luni + 130 x 3 luni)=.... - (659,4 + 381,9 + 390) =
= x lei

La venitul anual global impozabil de X lei s-a aplicat baremul anual legal (art1 din O.M.F. nr.113/2002) pentru stabilirea impozitului anual datorat:

<i>Venitul anual impozabil</i> <i>(lei)</i>	<i>Impozitul anual</i> <i>(lei)</i>
peste 110.400.000	29.328.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 110.400.000 lei

Astfel: pentru 11.040 lei revine un impozit de 2.933 lei.

 pentru diferența de... x 40% revine un impozit de lei

Impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de lei .

Organul fiscal a stabilit ca petenta a efectuat plăți anticipate din impozit în suma de lei după cum urmează... lei impozitul reținut de A Brașov ;... lei impozitul reținut de SC B S.A și.. lei impozitul reținut de angajatorul D SRL

Din documentele existente la dosarul cauzei se constată că petenta a depus două declarații speciale privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2001 una pentru venitul realizat din închirierea apartamentului din str. Lascar Catargiu , Iași pentru perioada 01.01.2001-15.04.2001 unde declară ca plata anticipată suma de... lei plătită cu chitanța.../15.03.2001 și alta declarație pentru venitul realizat din închirierea aceluiași apartament în perioada 15.11.2001-31.12.2001 , unde declară ca plata anticipată suma de ... lei plătită cu chitanța/28.11.2001. Aceste plăți anticipate , menționate de petenta în declarațiile speciale nu au fost avute în vedere de către organul fiscal în Decizia de impunere anuală nr./31.11.2006.

Totodată se constată ca petenta în Declarația de venit global pe anul 2001 nu a declarat venitul în suma de ... lei conform fișei fiscale FF2 de la D SRL

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă cu precizie suma reprezentând plățile anticipate efectuate de petenta în anul 2001 și nici motivul pentru care organul fiscal nu a luat în considerare plățile anticipate reprezentând impozit din veniturile din cedarea folosintei bunurilor. Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se precizează că nu au fost luate în considerare plăți anticipate în suma de... lei iar din declarațiile speciale rezultă că petentul a efectuat plăți anticipate în suma de ... lei astfel încât nu se poate determina cu precizie diferența de impozit anual de regularizat , motiv pentru care urmează a se desființa Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române pentru anul 2001 nr./30.11.2006

Pentru cazul în speta sunt aplicabile prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Organul fiscal competent urmează să solicite Administrației Finanelor Publice Iasi datele privind platile efectuate de petenta cu titlu de plati anticipate in anul 2001 aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor si sa emită o noua decizie de impunere anuala pentru anul 2001 care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, avându-se în vedere prevederile legale aplicabile în speță și considerentele menționate în conținutul deciziei.

2.Referitor la Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr./04.12.2006 , Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr./29.11.2006, Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr./28.09.2005

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala pe anul 2002 nr./04.12.2006, Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr./29.11.2006 si Decizia de impunere anuala pe anul 2004 nr./28.09.2005 sunt legal intocmite si pe cale de consecinta daca petentul datoreaza diferentele de impozit pe venitul anual stabilite, in suma totala de lei.

Pentru anul 2002 si anul 2003 Deciziile de impunere anuala nr./29.09.2006 si nr./03.10.2006 au fost emise in baza prevederilor art. 65 alin (1), (2) si (3) care specifica :

“ART. 65

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal în raza căruia își are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotărâre a Guvernului, după caz, pe baza declarației de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere în intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(3) În această 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 obligațiilor reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevăzute la [art. 59](#)”

In speță pentru anul 2002 si 2003 sunt aplicabile prevederile art.59 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit care prevede:

“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”

In drept art.4 alin.(1) lit .a) - c) din O.G.nr.7/2001 privin impozitul pe venit specifică:

“ART. 4

(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

a) venituri din activități independente;

- b) venituri din salarii;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;

Totodată art 24 din O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit care precizează:

“ART. 24

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

(2) Venitul net din salarii se determină prin deducerea din venitul brut, determinat potrivit prevederilor alin. (1), a următoarelor cheltuieli, după caz:

a) contribuțiile obligatorii datorate, potrivit legii, pentru protecția socială a șomerilor, pentru asigurările sociale de sănătate, contribuția individuală de asigurări sociale, precum și alte contribuții obligatorii stabilite prin lege, după caz;

b) o cotă de 15% din deducerea personală de bază, acordată cu titlu de cheltuieli profesionale, o dată cu deducerea personală de bază la același loc de muncă.

Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedează conform pct.3 lit.b și c dat în aplicarea art. 59 din O.G. nr.7/2001 din H.G. 54/2003 hotărâre pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit care specifică:

b) se însumează veniturile nete, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere.

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

În cazul în care la globalizarea anuală a veniturilor se cuprind și venituri din salarii realizate la funcția de bază prin prezența Fișei fiscale 1, venitul net din salarii va fi corectat cu diferența de cheltuială profesională efectivă.”

La stabilirea diferenței de cheltuială profesională și a impozitului pe venitul anual global datorat pentru anul 2002, organul fiscal a avut în vedere și prevederile art.1 pct.(1),(2) și (3) din O.M.F. nr.52/2003 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul global realizat în anul fiscal 2002 care precizează:

“ART. 1

(2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) și (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 493/2002, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul 2002, este de 1.700.000 lei pe lună.

(3) Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesională se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază “

Pentru calcularea impozitului pe venit aferent anului 2002 s-a procedat astfel:

- la venitul net din salarii obținut prin însumarea venitului net din salarii realizat de petent la funcția de bază (FF1) și cele realizate în afara funcției de bază (FF2) s-a adunat venitul net din cedarea folosinței bunurilor și s-a scăzut ..lei reprezentând diferența de cheltuieli profesionale, rezultând venitul anual global:

A S.A. Brasov

FF1

VENIT NET
..... lei

SC. B. SA	FF2	..... lei
Venit net din salarii		..... lei
Diferențe cheltuieli profesionale		..... lei
Venit net din salarii recalculat		..... lei
Venit din cedarea folosintei bunurilor		..... lei
VENIT ANUAL GLOBAL		..... lei

Din venitul anual global s-au scăzut deducerile personale convenite rezultând venitul anual global impozabil:

...lei - (170 x12 luni) = lei =..... lei

La venitul anual global impozabil de.... lei s-a aplicat baremul anual legal (art1 din O.M.F. nr.52/2003) pentru stabilirea impozitului anual datorat:

Venitul anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
peste 130.500.000	34.676.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 130.500.000 lei

Astfel: pentru 13.050 lei revine un impozit de 3.468 lei.

 pentru diferența de.... lei x 40% revine un impozit de lei

Impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de.... lei din care s-a plătit anticipat suma de... lei) rezultând o diferență de plată aferenta anului 2002 în sumă delei.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță , mai sus menționate , întrucât impozitul pe venitul global se stabilește prin însumarea veniturii net obținut din toate sursele de venit la care se aplică cota de impozitare rezultând astfel diferența de impozit datorat , se constata că organul fiscal al Administrației Finanțelor Publice Brașov a procedat în mod legal însumând toate veniturile nete salariale realizate de petent în anul 2002, conform fișelor fiscale FF1, FF2 , rezultând un venit net din salarii recalculat în sumă de..... lei , un venit anual global de..... lei și o diferență de impozit de plată în sumă de lei , motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neântemeiată pentru acest capat de cerere.

Referitor la impozitul în suma de.... lei aferent anului 2003, precizam :

La stabilirea diferenței de cheltuieli profesionale și a impozitului pe venitul anual global datorat pentru anul 2003, organul fiscal a avut în vedere pe langa prevederile legale anterior enunțate și prevederile art.1 pct.(2) și (3) din O.M.F. nr.192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul global realizat în anul fiscal 2003 care precizează:

“ART. 1

. (2) Deducerea personală de bază stabilită potrivit prevederilor art. 13 alin. (2) și (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările și completările ulterioare, pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul 2003 este de 1.900.000 lei pe lună.

(3) Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii, cheltuiala profesională se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază.

Pentru calcularea impozitului pe venit aferent anului 2003 s-a procedat astfel:

- la venitul net din salarii obținut prin însumarea venitului net din salarii realizat de petent la funcția de bază (FF1) și cele realizate în afara funcției de bază (FF2) s-a scăzut... lei reprezentând diferența de cheltuieli profesionale și s-a adunat venitul net din cedarea folosinței bunurilor, rezultând venitul anual global:

		VENIT NET
A. S.A. Brasov	FF1	..... lei
SC. B. SA	FF2	..... lei
Venit net din salarii		..... lei
Diferențe cheltuieli profesionale		18 lei
Venit net din salarii recalculat		..... lei
Venit din cedarea folosinței bunurilor		..... lei
VENIT ANUAL GLOBAL		..... lei

Din venitul anual global s-au scăzut deducerile personale cuvenite rezultând venitul anual global impozabil:

.....lei - (190 x12 luni) = lei

La venitul anual global impozabil de..... lei s-a aplicat baremul anual legal (art1 din O.M.F. nr.192/2004) pentru stabilirea impozitului anual datorat:

“(1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, în baza prevederilor art. 101 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și ale art. 8 alin. (4) și ale art. 13 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr. 493/2002, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește următorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
peste 149.400.000	39.682.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 149.400.000 lei

Astfel: pentru 14.940 lei revine un impozit de 3.968 lei.

pentru diferența de..... lei x 40% revine un impozit de..... lei

Impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de.... lei din care s-a plătit anticipat suma de.... lei rezultând o diferență de plată în sumă de lei.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță , mai sus menționate , întrucât impozitul pe venitul global se stabilește prin însumarea venitului net obținut din toate sursele de venit la care se aplică cota de impozitare rezultând astfel diferența de impozit datorat , se constata că organul fiscal al Administrației Finanțelor Publice Brașov a procedat în mod legal însumând toate veniturile nete salariale realizate de petent în anul 2003, conform fișelor fiscale FF1, FF2 , rezultând un venit net din salarii recalculat în sumă de..... lei , un venit

anual global de..... lei și o diferență de impozit de plată în sumă de..... lei , motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neântemeiată pentru acest capat de cerere.

Pentru anul 2004 organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala nr. 8300104958351/24.09.2005 în baza art. 90. alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

“ART. 90

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.

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pentru anul precedent și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice .”

În speță pentru anul 2004 sunt aplicabile prevederile art.86 din Legea571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

“ART. 86

(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.”

Totodată art 45 din Legea571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

“ART. 45

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.

Venitul net din salarii se determina in baza art.57din Legea571/2003 privind Codul fiscal care specifica:

“ART. 57

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.”

Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedează conform pct152 lit.b și c dat în aplicarea art. 86 din Codul fiscal din H.G. 44/2004 hotărâre pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legi 571 privind Codul fiscal care specifică:

“152. Pentru determinarea venitului anual global impozabil se procedează astfel:

b) se însumează veniturile nete, avându-se în vedere și pierderile admise la compensare pentru anul fiscal de impunere. Dacă pierderile sunt mai mari decât suma veniturilor nete, rezultatul reprezintă pierdere de reportat;

c) din venitul anual global se scad în ordine deducerile prevăzute la art. 86 alin. (1) din Codul fiscal, rezultând venitul anual global impozabil.

În cazul în care la globalizarea anuală a veniturilor se cuprind și venituri din salarii realizate la funcția de bază, venitul net din salarii va fi corectat în funcție de cheltuiala profesională efectivă.”

La stabilirea diferenței de cheltuială profesională și a impozitului pe venitul anual global datorat pentru anul 2004, organul fiscal a avut în vedere și prevederile art.1 pct(2) și (3) din O.M.F. nr.85/2005 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul global realizat în anul fiscal 2004 care precizează:

“ART. 1

(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. “

Pentru calcularea impozitului pe venit aferent anului 2004 s-a procedat astfel:

- la venitul net din salarii obținut prin însumarea venitului net din salarii realizat de petent la funcția de bază (FF1) și cele realizate în afara funcției de bază (FF2) s-a scăzut 18 lei reprezentând diferența de cheltuieli profesionale și s-a adunat venitul net din cedarea folosinței bunurilor, rezultând venitul anual global:

		VENIT NET
A.S.A. Brasov	FF1	..... lei
SC. B.	FF2	..... lei
SC. D.SA	FF2	..... lei
Venit net din salarii		..... lei
Diferențe cheltuieli profesionale		18 lei
Venit net din salarii recalculat		..... lei
Venit din cedarea folosinței bunurilor		..... lei
VENIT ANUAL GLOBAL		..... lei

Din venitul anual global s-au scăzut deducerile personale cuvenite rezultând venitul anual global impozabil:

.....lei - (210 x12 luni) =..... lei

La venitul anual global impozabil de..... lei s-a aplicat baremul anual legal (art1 din O.M.F. nr.85/2005) pentru stabilirea impozitului anual datorat:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
peste 163.500.000	43.410.000 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 163.500.000 lei

Astfel: pentru 16.350 lei revine un impozit de 4.341 lei.

pentru diferența de..... lei x 40% revine un impozit de..... lei

Impozitul pe venitul anual global datorat este în sumă de..... lei din care s-a plătit anticipat suma de..... lei rezultând o diferență de plată în sumă de lei.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță , mai sus menționate , întrucât impozitul pe venitul global se stabilește prin însumarea venitului net obținut din toate sursele de venit la care se aplică cota de impozitare rezultând astfel diferența de impozit datorat , se constata că organul fiscal al Administrației Finanțelor Publice Brașov a procedat în mod legal însumând toate veniturile nete salariale realizate de petent în anul 2004, conform fișelor fiscale FF1, FF2 , rezultând un venit net din salarii recalculat în sumă de lei , un venit anual global de..... lei și o diferență de impozit de plată în sumă de..... lei , motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 din OG.92/2003alin (1) si (3) privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

1.Desființarea Deciziei de impunere anuala pe anul 2001 nr./31.11.2006 conform careia s-a stabilit de plata suma de..... lei reprezentand diferenta de impozit pe venit, organul fiscal competent urmand să emită o noua decizie de impunere anuala pentru anul 2001 care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, avându-se în vedere prevederile legale aplicabile în speță și considerentele menționate în conținutul deciziei .

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru sumele:

b) diferența de impozit pe venitul global stabilita de plata prin decizia de impunere anuala nr./04.12.2006 pentru anul 2002;

c) diferența de impozit pe venitul global stabilita de plata prin decizia de impunere anuala nr...../29.11.2006 pentru anul 2003;

d) diferența de impozit pe venitul global stabilita de plata prin decizia de impunere anuala nr...../28.09.2005 pentru anul 2004 ;

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