

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



Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 199/2005

privind solutionarea contestatiei depusa de p.f. cu domiciliul in Cluj-Napoca,
la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca si remisa la Directia Generala
a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/2005, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul, prin care a fost stabilit in sarcina sa un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

Intrucat din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei nu rezulta data la care petentul a luat la cunostiinta despre continutul actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a contestatiei considera ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petentul, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, considera ca impozitul pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei a fost stabilit in mod eronat si prin urmare diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus, in suma de "x" lei, nu este corecta.

Invocand prevederile Codului Fiscal si ale art. 53, pct. 1, lit. e, respectiv pct. 2 lit. d, din O.U.G. nr. 138/2004, contestatorul prezinta o situatie privind veniturile realizate in anul 2004 si un calcul a impozitului anual pe care considera ca il datoreaza bugetului de stat rezultand un impozit datorat in suma de "x" lei si o diferenta de impozit de platit in suma de "x" lei.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 se consemneaza faptul ca petentul a obtinut un venit anual global (din activitati comerciale si salarii) in suma totala de "x" lei, din care dupa acordarea deducerii personale cuvenite in suma de 2.520 lei, a rezultat un venit global impozabil in suma de "x" lei si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei.

Intrucat obligatiile stabilite prin platile anticipate sunt in suma de "x" lei, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat (stabilita in plus) in suma de "x" lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petent, in raport de actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca venitul anual global in suma de "x" lei mentionat la randul 8 din Decizia de impunere anuala pe anul 2004, a fost corect stabilit de catre organul fiscal si pe cale de consecinta daca in urma globalizarii veniturilor realizate, petentul datoreaza bugetului de stat diferenta de impozit de plata in suma de "x" lei.

In fapt, potrivit DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca a obtinut venituri din activitati comerciale si din salarii in suma totala de "x" lei, realizate dupa cum urmeaza:

- de la un angajator cu sediul in loc. Aghiresu, in suma de "x" lei RON, pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, venit aferent caruia acesta a calculat si retinut in cursul anului fiscal un impozit in suma de "x" lei RON. Angajatorul intocmeste Fisa Fiscala FF1 pe care o depune la organul

fiscal, procedand totodata la regularizarea acesteia in urma careia contribuabilul are dreptul la restituirea sumei de "x" lei RON, astfel incat impozitul platit de contribuabil bugetului de stat pentru aceste venituri este in suma de "x" lei RON.

- de la un angajator cu sediul in mun. Cluj-Napoca, in suma de "x" lei RON, venit aferent caruia angajatorul a calculat si retinut in cursul anului fiscal un impozit in suma de "x" lei RON, pentru care angajatorul intocmeste Fisa Fiscala FF2,

- S.C. "Y" S.R.L. cu sediul in loc. Aghiresu-Fabrici, in suma de "x" lei RON, venit aferent caruia angajatorul a calculat si retinut in cursul anului fiscal un impozit in suma de "x" lei RON, pentru care angajatorul intocmeste Fisa Fiscala FF2,

- din activitatea de expertiza tehnica in suma de "x" lei RON, aferent caruia s-a calculat si s-au efectuat plati anticipate cu titlu de impozit in suma de "x" lei RON.

Din analiza continutului Deciziei de impunere anuala pe anul 2004, precum si a celorlalte documente din care rezulta veniturile realizate de petent in anul 2004, se constata ca organul fiscal a preluat in mod corect veniturile din salarii obtinute de catre contribuabil in anul 2004 in suma totala de "x" lei RON, precum si veniturile realizate din activitati comerciale (expert tehnic) in suma de "x" lei RON, astfel incat venitul anual global, (dupa aplicarea diferentei din regularizare in suma de "x" lei RON), este in suma totala de "x" lei RON, din care se scad deducerile personale cuvenite in suma de 2.520 lei RON, rezultand un venit anual global impozabil in suma de "x" lei RON si un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei RON.

Aferent venitului anual global impozabil in suma de "x" lei RON, prin aplicarea grilei de impozitare stipulata de prevederile O.M.F.P. nr. 85/28.01.2005 privind stabilirea baremului anual de impunere si a deducerii personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, s-a calculat un impozit pe venitul anual global datorat in suma de "x" lei RON, din care s-au scazut platile anticipate efectuate de contribuabil in cursul anului 2004 in suma de "x" lei RON, rezultand astfel o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de "x" lei RON.

Petentul, prin contestatia formulata, arata ca nu este de acord cu faptul ca prin Decizia de impunere anuala pe anul 2004 este obligat la plata unei diferente de impozit in suma de "x" lei RON, intrucat veniturile realizate din activitatea de expertiza tehnica se impoziteaza cu 10 %, context in care acesta invoca prevederile art. 53, pct. 1, lit. e, respectiv pct. 2 lit. d, din O.U.G. nr. 138/2004, contestatorul prezentand totodata o situatie privind veniturile realizate in anul 2004 si un calcul a impozitului anual pe care considera ca il datoreaza bugetului de stat, rezultand un impozit datorat in suma de "x" lei RON si o diferenta de impozit de platit in suma de "x" lei RON.

In drept, solutionarii speței care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 86, alin. (2) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003, unde, referitor la stabilirea venitului anual global, se stipuleaza :

"ART. 86

Stabilirea venitului anual global, [...]

(2) Venitul anual global cuprinde, dupa cum urmeaza:

a) venitul net din activitati independente;

b) venitul net din salarii;

c) venitul net din cedarea folosintei bunurilor".

iar la art. 47 alin. (1) si (2), referitoare la definirea veniturilor din activitati independente, se arata:

"ART. 47

Definirea veniturilor din activitati independente

*(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere** si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.*

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decat cele prevazute la alin. (3), precum si din practicarea unei meserii".

Din analiza veniturilor obtinute de catre petent si care au fost mentionate la alineatele precedente ale prezentei, se constata ca acestea au fost cuprinse la globalizare de catre organul fiscal in conformitate cu prevederile legale citate mai sus, care stipuleaza ca atat veniturile realizate din activitati independente, cat si cele realizate sub forma de salarii se cuprind la globalizare.

Referitor la veniturile din activitati independente a caror quantum in suma de "x" lei RON, a fost cuprins in decizia de impunere atacata la randul 1, venituri contestate de catre petent, se poate arata ca acestea sunt aferente activitatii comerciale desfasurate de contribuabil, care intr-adevar au fost impozitate prin aplicarea unei cote de 10 % cu titlu de plati anticipate in contul impozitului anual datorat, dar potrivit prevederilor legale mentionate mai sus, acestea se supun globalizarii.

De asemenea, la art. 1 alin. (1), din Ordinul nr. 85/28.01.2005, privind stabilirea baremului anual de impunere si a deductiei personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, se arata:

"ART. 1 (1) Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2004, in baza prevederilor art. 95 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile aduse prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004, precum si ale art. 46 alin. (1) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru anul 2004, se stabileste urmatorul barem anual:

Venit anual impozabil (lei)	Impozitul anual (lei)
-----------------------------	-----------------------

Din analiza veniturilor obtinute de catre petent si care au fost mentionate la alineatele precedente ale prezentei, se constata ca acestea au fost cuprinse la globalizare de catre organul fiscal in conformitate cu prevederile legale citate mai sus, care stipuleaza veniturile realizate care se cuprind la globalizare, precum si baremul anual de impozitare ce se aplica acestora, cu mentiunea ca grila de impozitare a fost supusa denominarii in conformitate cu prevederile Legii nr. 348/14.07.2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare.

In contextul celor prezentate, se constata ca organul fiscal a procedat corect si legal atunci cand a globalizat toate veniturile realizate de catre petent in anul 2004 din cele 2 surse (venituri din activitati comerciale si venituri sub forma de salarii), stabilind prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004 ca impozitul pe venitul global datorat este in suma de "x" lei RON, din care dupa scaderea platilor anticipate efectuate in cursul anului in suma totala de "x" lei RON (inclusiv a platilor efectuate prin retinere la sursa "x" lei RON), a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat, stabilita in plus (de plata) in suma de "x" lei RON.

Referitor la invocarea de catre contestator a prevederilor art. 53, pct. 1, lit. e, respectiv pct. 2 lit. d, din O.U.G. nr. 138/29.12.2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 1281 din 30 decembrie 2004, se poate arata ca petentul nu a avut in vedere dispozitiile art. 3 din actul normativ mentionat, unde se stipuleaza:

"ART. 3 Prevederile prezentei ordonante de urgenta intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2005", context in care acestea nu sunt aplicabile veniturilor realizate de catre contribuabil in anul 2004.

In contextul celor mentionate, se constata ca motivele invocate de catre petent nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, astfel incat contestatia formulata de contestator urmeaza a se respinge ca neantemeiata.

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din O.G. nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de catre p.f. cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, pentru suma de "x" lei, reprezentand impozit pe venitul anual global datorat stabilit prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pe anul 2004.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Fimantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV