

DECIZIA NR. 235 / 2007
privind solutionarea contestatiei depusa de contribuabilul X
inregistrata la DGFPMB sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3 prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2001 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y 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 contribuabilul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru anul 2001, domnul X precizeaza ca potrivit art.6 alin.h) din OG nr.73/1999 sunt scutite de la plata impozitului pe venit persoanele persecutate din motive politice de dictatura comunista.

Petentul mentioneaza ca OG nr.73/1999 a fost abrogata de OG nr.7/03.08.2001, deci calculul impozitului pe venitul din salarii trebuia facut conform acestei ordonante care elimina scutirea, pe cinci luni (aug-dec 2001), incepand cu 03 august 2001.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de Y lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatar in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza diferenta de impozit pe venitul anual de plata pentru anul 2001 in suma de Y lei, in conditiile in care prevederile art. 6 alin. (1) referitoare la scutirea de impozit pe salariu din Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945 au fost abrogate incepand cu data de 01.01.2000

In fapt, Decizia de impunere anuala nr. emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 a avut la baza stabilirii diferentei de impozit pe venit de plata, in suma de Y lei, declaratia de venit global depusa de contribuabil sub nr. , precum si documentele anexate, respectiv FF1 intocmita de S.A.

Din analiza fisei fiscale (anexata la dosarul cauzei), Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti constata ca, in anul 2001, contribuabilul a obtinut de la functia de baza un venit net in suma de lei si a beneficiat pe tot parcursul anului 2001 de coeficientul de deducere personala de baza = 1,00, in suma de lei.

Totodata, se constata faptul ca angajatorul nu a completat capitolul referitor la regularizarea impozitului anual, facand mentiunea: "Nu s-a retinut impozit cf. Decret Lege 118/1990 art.6 al.1."

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 56 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 aceeași 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 procedează astfel:

a) *se determină venitul net/pierdere fiscală pentru activitatea desfășurată în cadrul fiecărei categorii de venit supuse globalizării, potrivit regulilor proprii*. Pentru persoanele fizice asociate venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului anual global impozabil este venitul net/pierdere distribuită;

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

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

De asemenea, art. 62 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

"(1) *Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal pe baza declaratiei de venit global, depusă 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 această decizie organul fiscal stabileste si diferentele 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 si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din toate categoriile de venituri*. Decizia de impunere va cuprinde si plățile 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 car conduc la modificarea impozitului datorat.

Referitor la obligatiile angajatorilor, art. 27 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, stipuleaza:

“(1) Plătitorii de venituri din salarii, cu exceptia celor prevăzuti la alin. (2), au obligatia să determine venitul anual impozabil din salarii, să calculeze impozitul anual, precum si să efectueze regularizarea sumelor ce reprezintă diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat în cursul anului fiscal, pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) au fost angajatii permanenti ai plătitorului în cursul anului;
- b) nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil.

(...)

(3) *În cazul angajatilor pentru care angajatorii nu efectuează regularizarea anuală a impozitului pe salarii, determinarea venitului anual impozabil din salarii, calculul impozitului anual, precum si regularizarea sumelor ce reprezintă diferenta dintre impozitul calculat la nivelul anului si impozitul calculat si retinut lunar anticipat se pot efectua, pe bază de cerere, de către organul fiscal competent.*

Conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2260/2001 privind fisele fiscale:

- **cheltuielile profesionale acordate** reprezinta suma cheltuielilor profesionale acordate in cursul anului, conform statului de salarii;

- **cheltuielile profesionale cuvenite** reprezinta suma obtinuta prin inmultirea cheltuielilor profesionale calculate pe baza deducerii personale de baza stabilita la sfarsitul anului prin ordin al ministrului finantelor publice, cu numarul lunilor calendaristice pentru care s-au acordat cheltuieli profesionale;

- **venitul net recalculat din salarii** reprezinta suma calculata prin adunarea la venitul net a “cheltuielilor profesionale acordate” si scaderea din venitul net a “cheltuielilor profesionale cuvenite”;

- **deducerile personale cuvenite** reprezinta suma deducerilor personale (de baza si suplimentare) cuvenite angajatului, recalculata prin inmultirea coeficientilor inscrisi in Cap. IV “Deduceri personale” pct. A din Fisa fiscala cu deducerea personala de baza stabilita la sfarsitul anului, prin ordin al ministrului finantelor publice.

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 prevăzute în Ordonanta Guvernului nr.73/1999, cu modificările si 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;**”

- 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 prevăzute în Ordonanta Guvernului nr.73/1999, cu modificările si 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;**”

- 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 prevăzute în Ordonanta Guvernului nr.73/1999, cu modificările si 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.**”

În speta sunt aplicabile prevederile art.6 lit.h) din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, prin care se precizeaza:

“Sunt venituri scutite de impozit pe venit, potrivit prezentei ordonante, urmatoarele:

(...)

h) *veniturile reprezentând **avantajele în bani si/sau în natură acordate persoanelor cu handicap, veteranilor de război, invalizilor si văduvelor de război, accidentaților de război în afara serviciului ordonat, persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum si celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, urmasilor eroilor-martiri, rănitilor, luptătorilor pentru victoria Revolutiei din decembrie 1989; (...).***”

De asemenea, conform art.86 din OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit:

“Pe data intrarii in vigoare a prezentei ordonante **se abroga:**

(...)

- **prevederile art. 6 alin. (1) referitoare la scutirea de impozit pe salariu din Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945**, precum si celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 118 din 18 martie 1998, modificat prin Ordonanta de urgentă a Guvernului nr. 9/1999, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 70 din 22 februarie 1999;

(...).”

Fata de actele normative mai sus mentionate se retine, faptul ca **scutirea de impozit pentru veniturile din salarii acordata prin Decretul-lege nr. 118/1990 a fost abrogata o data cu intrarea in vigoare a OG nr. 73/1999 privind impozitul pe venit**, respectiv **incepand cu data de 01 ianuarie 2000**, legiuitorul prevazand in mod expres si limitativ categoriile de venituri pentru care se aplica scutirea de impozit pe venit, in ceea ce priveste persoanele persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945 fiind stipulat ca **numai avantajele în bani si/sau în natură acordate acestora beneficiaza de scutirea de impozit**, asa cum sunt definite la art.9 din OG nr. 73/1999, respectiv: folosinta în scop personal a vehiculelor de orice tip, hrana, cazarea, personalul pentru munci casnice, diferenta dintre dobânda practică de aceeași bancă la împrumuturi si dobânda preferențială, reduceri de preturi sau tarife în cazul cumpărării unor bunuri sau prestări de servicii, gratuități de bunuri si servicii, inclusiv sume acordate pentru distractii sau recreere, precum si altele asemenea.

Referitor la mentiunea petentului cu privire la data intrarii in vigoare a OG nr. 7/03.08.2001, se retine ca potrivit art. 73 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

“**Prevederile prezentei ordonante intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2002,**

cu excepția prevederilor art. 8 și 13, care se aplică începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Prin urmare, prevederile acestei ordonante se aplică veniturilor obținute începând cu data **01 ianuarie 2002** și nu de la data publicării actului normativ, așa cum menționează petentul.

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul cauzei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București constată că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică X pentru anul 2001 se prezintă astfel:

1. Venit net din salarii recalculat	=	lei;
2. Venit net din salarii	=	lei;
3. Venit anual global	=	lei;
4. Deduceri personale acordate	=	lei
5. Venit anual global impozabil (rd.3-rd.4)	=	lei
6. Impozit pe venitul anual global datorat	=	lei

Conform prevederilor art.1 alin.(1) din O.M.F.P. nr.113/2002 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001:

“Pentru determinarea impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2001, în baza prevederilor art. 8 alin. (2) și ale art. 13 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se stabilește următorul barem anual:

(...) *peste 19.700.001..... 3.546.000 + 23% pentru ceea ce depășește suma de 19.700.000 lei.*”

Astfel, pentru venitul anual impozabil în suma de lei, impozitul anual global datorat se calculează astfel:

$$\begin{aligned} & 355 \text{ lei} + 23\% \times (\text{ lei} - \text{ lei}) = \\ & = 355 \text{ lei} + 23\% \times \text{ lei} = \\ & = 355 \text{ lei} + \text{ lei} = Y \text{ lei} \end{aligned}$$

7. Total obligații stabilite în contul impozitului anual = 0 lei

8. Diferența de impozit anual de regularizat în plus (rd.6-rd.7) = Y lei

Rezultă că diferența de impozit pe venit de regularizat în plus în suma de Y lei a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației Finanțelor Publice Sector 3 conform reglementărilor legale în materie, respectiv potrivit art. 62 din O.G. nr. 73/1999, în condițiile în care angajatorul nu a procedat la regularizarea impozitului pe venitul din salarii obținut în anul 2001.

De altfel, în susținerea contestației, petentul nu depune nici un document care să probeze că se încadrează în vreuna din categoriile de contribuabili ale caror venituri sunt scutite de impozit pe venit, deși potrivit Codului de procedură fiscală avea această posibilitate.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art.176 si ale art.183 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.176 *Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:*

(...)

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

(...)”

“Art.183(1)-*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării.*

(...)

(4) *Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în sustinerea cauzei. În această situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunte asupra acestora”,* urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** in ceea ce priveste modul de stabilire a diferentei de impozit pe venit pe anul 2001.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederile art.6 lit.h), art.9, art.27, art.56, art.62 si art.86 din O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificarile si completarile ulterioare, art.73 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct.3 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.1066/1999, OMFP nr.2260/2001 privind fisele fiscale, art.3 din HG nr.1379/2000, art. 3 din HG nr.631/2001, art.3 din OMFP nr.1922/2001, art.176, art. 183 alin.(1) si 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

D E C I D E

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul **X** impotriva Deciziei de impunere anuala nr. emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.