

DECIZIA NR.
privind soluționarea contestației depusă de X
înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr....

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea , investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 178 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea, prin adresa nr... înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr... cu privire la contestația formulată de X , împotriva diferenței de impozit anual în sumă de ... lei stabilită în plus prin Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pentru anul 2004 nr...

Contestația a fost depusă în termen legal și este semnată de domnul X.

Din cele menționate mai sus rezultă că au fost îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art. 175, art. 176, art. 178 și art.183 din O.G. nr. 92/2003 R.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Administrația Finanțelor Publice Tulcea a răspuns la această contestație prin adresa nr... Nemulțumit fiind de modul de soluționare al contestației petentul a sesizat organul fiscal teritorial cu adresa nr... în care reia motivațiile cuprinse în contestația anterioară, solicită explicitarea sumelor și acuză organele fiscale că se tem o eventuală soluție defavorabilă la instanța de contencios fiscal deoarece refuză să-i soluționeze contestația printr-o decizie așa cum se prevede în Codul de procedură fiscală.

Facem precizarea că prin prezenta decizie răspundem și adresei domnului X înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr... transmisă Direcției Generale a Finanțelor Publice Tulcea ca anexă la contestația formulată de petent împotriva Deciziei de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pentru anul 2004 nr...

I. Petentul, domnul X , solicită un calcul detaliat cu indicarea surselor de proveniență din care a rezultat de plată suma de ... lei, precum și stabilirea culpei pentru nereținerea corectă pe statul de plată a sumei respective, întrucât, spune dânsul: “impozitul pe salarii se reține de către angajator prin stopaj la sursă, virarea acestuia fiind în sarcina acestuia, în temeiul art.58 și 60 din Codul Fiscal.”

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pentru anul 2004 nr... organele Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit o diferență de impozit anual în plus de ... lei în sarcina domnului X astfel:

- venit net din salarii recalculat.....lei
- diferență din regularizare (cheltuieli profesionale).....lei

- venit anual global..... lei
- deduceri personale cuvenite..... lei
- venit anual global impozabil..... lei
- impozit pe venit anual global datorat..... lei
- obligații stabilite privind plățile anticipate..... lei
- diferență de impozit stabilită în plus..... lei

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , având în vedere motivațiile petentului și prevederile legale în vigoare se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Administrația Finanțelor Publice Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale diferența de impozit anual în sumă de ... lei în sarcina domnului X

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pentru anul 2004 nr... organele Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit o diferență de impozit anual în plus de ... lei în sarcina domnului X. Petentul solicită un calcul detaliat din care a rezultat de plată suma de ... lei, precum și stabilirea culpei pentru nerezinerea corectă pe statul de plată a sumei respective.

În drept , cauza își găsește reglementarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , Ordinul ministrului finanțelor nr.1848/2003 și Ordinul ministrului finanțelor nr.85/2005.

Modul de determinare lunară a impozitului pe venitul din salarii este prevăzut la art.58 din Legea nr.571/2003:

“Art.58

Determinarea lunară a impozitului pe venitul din salarii

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar reprezentând plăți anticipate, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin.(1) se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea baremului lunar prevăzut la art.43 alin.(1), respectiv alin.(3), asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul net din salarii, aferent unei luni, calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor obligatorii și a cheltuielilor profesionale, și deducerile personale acordate pentru luna respectivă;

b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea baremului lunar prevăzut la art.43 asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.”

Baremul lunar pentru determinarea impozitului lunar pe veniturile din salarii este prevăzut la art.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice

nr.1848 din 22.12.2003 publicat în Monitorul oficial al României nr.4 din 6.01.2004. Art.1 alin.(2) din acest ordin menționează :

“Începând cu data de 1 ianuarie 2004, la stabilirea bazei de calcul a impozitului pentru veniturile din salarii și pensii, se au în vedere următoarele sume fixe prevăzute la art.45 alin.(2), respectiv la art.73 din Legea nr.571/2003, astfel:

a) deducerea personală de bază este de 2.000.000 lei lunar...”
(200 RON)

Stabilirea venitului net anual din salarii se face potrivit prevederilor art.57 din Legea nr.571/2003:

“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.”

Baremul anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 este prevăzut în Ordinul ministrului finanțelor publice nr.85 din 28.01.2005 publicat în Monitorul oficial al României nr.113 din 3.02.2005. Art.1 alin.(2) și (3) din acest ordin menționează :

“(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. (210 RON)

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

În continuare explicăm sumele cuprinse în Decizia de impunere anuală pentru persoane fizice române cu domiciliul în România pentru anul 2004 nr... și în adresa AFP Tulcea nr... Menționăm că sumele sunt exprimate în RON.

- 1) FF1 BPR-Cooperativa Credit București
venit net - ... lei;
 - 2) FF1 SC FEROM SA
venit net - ... lei;
 - 3) FF2 BPR-Cooperativa Credit București
venit net - ... lei;
 - 4) FF2 PRIMĂRIA PARDINA
venit net - ... lei;
- TOTAL VENIT NET 2004..... lei
Deduceri personale cfm. OMF85/2005..... lei

Cheltuieli profesionale cfm.OMF1848..... lei

Cheltuieli profesionale cuvenite cfm.OMF85/2005..... lei

Cheltuieli profesionale de regularizat

... lei-... lei lei

Venit anual impozabil = Total venit net - deduceri personale cfm
OMF2005 - cheltuieli profesionale de regularizat = ... lei - ... lei - ... lei = ... lei

Întrucât venitul anual impozabil se încadrează între ... lei și ... lei,
conform baremului anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul
anual global impozabil realizat în anul fiscal 2004 prevăzut în Ordinul
ministrului finanțelor publice nr.85 din 28.01.2005,calculul impozitului pe
venitul anual global este format dintr-o sumă fixă :544 lei la care se adaugă un
procent de 23% din venitul anual impozabil care depășește 3020 lei, adică :23%
* (... lei - ... lei) = ... lei.

Deci impozitul anual datorat = ... lei + ... lei = ... lei

Impozitul calculat și reținut de angajatori în cursul anului 2004 este
de ... lei = ... lei + ... lei + ... lei + ... lei :

1) FF1 BPR-Cooperativa Credit București

impozit calculat și reținut -... lei

2) FF1 SC FEROM SA

impozit calculat și reținut -... lei

3) FF2 BPR-Cooperativa Credit București

impozit calculat și reținut -... lei

4) FF2 PRIMĂRIA PARDINA

impozit calculat și reținut -... lei

Diferența dintre impozitul anual datorat de petent și impozitul
calculat și reținut de către angajatori este de ... lei = ... lei - ... lei.

Rezultă deci că Administrația Finanțelor Publice Tulcea a stabilit
în conformitate cu prevederile legale în vigoare diferența de impozit anual de ...
lei și urmează a se respinge contestația ca fiind neîntemeiată.

Cu privire la soluționarea contestațiilor anterioare prin adresă și nu
prin decizie menționăm:

- Competența în soluționarea contestațiilor îndreptate împotriva altor
acte administrative aparține organelor fiscale emitente potrivit art.178 alin.(2)
din O.G. nr.92/2003 R.Astfel contestația din 05.04.2005 este formulată de
petent împotriva notei de constatare nr...

- Prin prezenta decizie s-a soluționat contestația formulată de domnul
X împotriva Deciziei de impunere anuală nr... și s-a răspuns la adresa dânsului
nr...

Referitor la considerația petentului că diferența de plată se datorează
omisiunii angajatorului de a vira impozitul pe salarii în cuantumul necesar
specificăm că impozitul pe salarii lunar se calculează și se reține la sursă de
către plătitorii de venituri așa cum afirmă și petentul dar se datorează de către

beneficiarii veniturilor din salarii conform prevederilor art.58 alin.(1) din Legea nr.571/2003. Ceea ce înseamnă că în cazul în care angajatorii i-au reținut un impozit mai mic în cursul anului, a fost prejudiciat bugetul general consolidat nicidecum petentul care a beneficiat de această sumă fără dobândă.

Pentru considerentele arătate mai sus , în baza art.185 din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală , se :

DECIDE

Art. 1 Respingerea ca fiind neîntemeiată a contestației formulată de domnul X împotriva impozitului pe venitul anual în sumă de ... lei stabilit prin Decizia de impunere anuală nr...

Art. 2 - Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea-secția contencios administrativ.

DIRECTOR GENERAL