



DECIZIA NR. din 2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de domnul ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr ./2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr. ./2006 asupra contestației formulate de domnul X, înregistrată la aceasta sub nr. ./2006.

Contestația are ca obiect suma de **...lei RON** reprezentând diferență de impozit anual regularizat stabilit în plus (de plată) prin decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003 nr. ./2006 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea primită de petent la aceeași dată, respectiv ...2006, conform semnăturii de primire de pe actul administrativ atacat existent în copie la dosarul cauzei .

Petentul a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr.92/2003 republicată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de domnul ... , domiciliat în Rm.Vâlcea, înregistrată sub nr ./2006, privind suma de ... lei RON stabilită prin decizia de impunere nr. ./2006, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art.179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației .

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A. Domnul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în anul 2003, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea la data de2006, având ca obiect suma de ... lei RON lei, reprezentând diferență de impozit stabilit în plus (de plată), motivând următoarele:

Petentul arată că pentru toate veniturile realizate în anul 2003 au fost plătite impozitele datorate, neînțelegând de unde provine diferența de impozit de plată în sumă de ... lei RON.

B. Din decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea la data de2006, rezultă următoarele :

În anul fiscal 2003, domnul X a realizat venituri nete din salarii în sumă de ... lei RON pentru care s-au acordat deduceri personale de ... lei RON și o diferență din regularizare de ... lei RON. A rezultat astfel un venit anual global impozabil de ... lei RON cu un impozit aferent de ... lei RON.

În cursul anului 2003, obligațiile stabilite și reținute în contul impozitului pe venit au fost de ... lei RON, rezultând pentru anul 2003 o diferență de plată în sumă de ... lei RON .

II. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivația invocată de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada cuprinsă de impunerea, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este investită să se pronunțe dacă diferența de impozit pe venit global, de plată pe anul 2003 în sumă de... lei RON este legal stabilită de organul fiscal teritorial de impunere.

În fapt, în luna ianuarie 2003, domnul X a obținut venituri nete din salarii la funcția de bază, în sumă de ... lei pentru care a fost calculat și reținut un impozit în sumă de ... lei potrivit fișei fiscale 1, neregularizată, existentă la dosarul cauzei, emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Argeș.

Totodată, în anul 2003, contribuabilul a obținut venituri nete din salarii, tot la funcția de bază, în sumă de ... lei pentru care a fost calculat și reținut un impozit în sumă de lei potrivit fișei fiscale 1, existentă la dosarul cauzei emisă de Tribunalul Vâlcea.

Potrivit datelor înscrise în fișa fiscală 1 emisă de Tribunalul Vâlcea, rezultă că angajatorul a procedat la regularizarea impozitului datorat la finele anului fiscal 2003, rezultând astfel față de impozitul calculat la nivelul anului 2003 în sumă de lei și impozitul calculat și reținut lunar anticipat în cursul anului fiscal în sumă de lei, o diferență în sumă de ... lei care i s-a restituit/regularizat.

La data de .10.2006, prin declarația de venit global înregistrată sub nr. ... contribuabilul a declarat că a realizat în anul 2003, un venit net din salarii de la funcția de bază în sumă totală de lei .

La data de 04.10.2006, AFP Rm. Vâlcea a emis Decizia de impunere nr...., stabilind o diferență de impozit de plată în sumă de ... lei plăți anticipate reținute la sursă minus impozit anual datorat .

În drept, veniturilor realizate în anul 2003 le sunt aplicabile prevederile OG 7/2001 privind impozitul pe venit, respectiv art. 62 alin. (1) și (4) care precizează că :

" (1) Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație de venit global, precum și declarații speciale până la data de 31 martie a anului următor celui de realizare a venitului.[...]

(4) Contribuabilii care realizează **venituri dintr-o singură sursă, sub formă de salarii, la funcția de bază, pe întregul an fiscal**, pentru care angajatorul a efectuat operațiunile prevăzute la art.27, nu au obligația să depună declarațiile de venit global. De asemenea, contribuabilii care realizează venituri a căror impunere este finală nu au obligația să depună declarația specială pentru aceste venituri."

Totodată, Normele metodologice de aplicare a OG 7 /2001, aprobate de HG 54/2003 la art. 27 menționează:

"2. Angajații permanenți care au realizat și alte venituri de natura celor care se globalizează, respectiv venituri din salarii, altele decât cele de la funcția de bază, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, sunt obligați să înștiințeze în scris angajatorul despre acest fapt în perioada 1 - 15 ianuarie a anului următor celui pentru care se face regularizarea. **Sunt angajați permanenți, în sensul ordonanței, persoanele fizice care pe întreaga perioadă a anului fiscal și-au desfășurat activitatea la același angajator.**

3. *Angajatorul va regulariza fișele fiscale ale angajaților permanenți care nu l-au înștiințat că realizează și alte venituri.*

4. În situația în care persoana fizică pentru care angajatorul a efectuat calculul impozitului anual nu mai are calitatea de angajat la data efectuării regularizării diferențelor de impozit, angajatorul va comunica organului fiscal de domiciliu al persoanei fizice diferențele rezultate, în vederea luării acestuia în evidența organului fiscal.

În acest caz angajatorul depune la organul fiscal pachetul cu fișele fiscale completate pentru persoana respectivă, însoțite de o situație centralizatoare/borderou. ”

Din cele anterior precizate se reține că persoanele fizice care pe parcursul anului fiscal 2003, au obținut venituri din salarii la funcția de bază pe întregul an fiscal, dintr-o singură sursă, respectiv de la un singur angajator, având calitatea de angajați permanenți al acestuia, nu au

obligăția depunerii declarației de venit global privind veniturile realizate în anul 2003, cu condiția ca angajatorul să fi procedat la regularizarea fișei fiscale.

În acest sens, art. 27 alin. (1) din OG 7/2001 stipulează :

“ (1) Plătitorii de venituri de natură salarială au obligația să determine venitul anual impozabil din salarii și să stabilească diferența dintre impozitul calculat la nivelul anului și cel calculat și reținut lunar anticipat în cursul anului fiscal, până în ultima zi lucrătoare a lunii februarie a anului fiscal următor, precum și să efectueze regularizarea acestor diferențe în termen de 90 de zile de la această dată, pentru persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele **condiții**:

a) au fost angajații permanenți ai plătitorului în cursul anului, cu funcție de bază;

b) nu au alte surse de venit care se cuprind în venitul anual global impozabil. “

Din situația de fapt mai sus prezentată, rezultă că în anul 2003 petentul a lucrat și a obținut venituri salariale la “ funcția de bază “ de la doi angajatori, respectiv de la Parchetul de pe lângă Tribunalul Argeș în luna ianuarie 2003 și de la Tribunalul Vâlcea, pe tot parcursul anului 2003, ceea ce impunea depunerea de către acesta a declarației de venit global în vederea determinării venitului global impozabil și impunerii tuturor veniturilor realizate din ambele surse de către acesta în anul fiscal 2003.

Faptul că Tribunalul Vâlcea a procedat la regularizarea diferenței dintre impozitul calculat la nivelul anului și cel calculat și reținut lunar anticipat în cursul anului fiscal petentului, conduce la concluzia că cel din urmă nu l-a înștiințat pe angajator că a realizat venituri și din alte surse , respectiv de la Parchetul de pe lângă Tribunalul Argeș.

Normele metodologice de aplicare a OG 7 /2001, aprobate de HG 54/2003 , la art. 26 menționează : “1. Calculul impozitului pe veniturile din salarii la locul unde se află funcția de bază se face pe baza informațiilor cuprinse în Fișa fiscală 1, care are regim de *declarație de impozite și taxe*. În Fișa fiscală 1 se înscriu sumele cuprinse în statele de salarii aferente perioadei impozabile și plătite salariaților până la data de depunere a fișelor fiscale.

2. În cazul încetării activității în timpul anului, angajatorul va elibera angajatului un exemplar al fișei fiscale la data lichidării, iar organului fiscal în a cărui rază teritorială angajatorul își are sediul îi va transmite fișa fiscală respectivă după încheierea anului fiscal, în perioada 1 ianuarie - 28/29 februarie a anului fiscal următor.

3. *Fișa fiscală se depune la organul fiscal la care angajatorul este înregistrat ca plătitor de impozit pe venit din salarii”.*

Față de cele de mai sus se reține că cei doi angajatori au depus fișa fiscală întocmită pentru veniturile realizate de petent în anul 2003, la organe fiscale diferite respectiv la AFP Pitești și AFP Rm. Vâlcea, ambele fișe având regimul unei declarații de impozite și taxe.

Coroborând dispozițiile legale precizate anterior, se reține că fișele fiscale 1 fiind depuse de angajatori la organe fiscale diferite Argeș și respectiv Vâlcea, deși au regim de declarație de impozite și taxe, informațiile cuprinse în acestea nu țin loc de declarație de venit global.

Art. 59 din OG 7/2001, precizează : “ **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.**”

Așa fiind, venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor realizate de petent atât de la Tribunalul Vâlcea cât și de la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea.

Art.65 alin.1, din același act normativ precizează că: ” 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 depusă de contribuabil**, prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global

Art.4, alin.1 lit.b din același act normativ prevede că " veniturile din salarii se supun impozitului pe venit ", iar la pct. 3 lit.a din Normele metodologice de aplicare a OG 7/2001 aprobate de HGR 54/2003 emise în aplicarea art. 23 din ordonanță menționează că " Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate **ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice sume de natura salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din [...] sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire [...]**".

Din cele anterior menționate, se reține că în situația realizării de venituri salariale din mai multe surse determinarea venitului anual global impozabil se realizează de către organele fiscale în raza căruia **își are domiciliul contribuabilul, în baza declarației de venit global depusă de acesta** .

Având în vedere situația de fapt și de drept anterior prezentată, rezultă că organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea în mod corect au stabilit venitul net realizat de petent în baza declarației de venit global depuse de petent .

În ceea ce privește determinarea impozitului pe veniturile realizate în anul 2003, art.12, alin.1 și 3 din OG7/2001 privind impozitul pe venit precizează că :

" Contribuabilii prevăzuți la art.2, alin.1, lit.a 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. [...]

Deducerea personală suplimentară pentru soția/ soțul, copiii sau alți membri de familie, aflați în întreținere, este de 0,5 înmulțit cu deducere a personală de bază"

Art. 24 alin.2 lit. b din același act normativ menționează :

" Venitul net din salarii se determină prin deducerea din venitul brut, determinat potrivit prevederilor alin .1 a următoarelor cheltuieli [...] 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** ".

Prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.1754 /2002 s-a stabilit deducerea personală de bază începând cu 01.01.2003 la suma de lei pe lună .

Totodată prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.192/2004 pentru stabilirea baremului de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, s-a stabilit deducerea personală de bază pentru calcularea bazei de calcul a impozitului pe venitul anual global realizat în anul 2003, la suma de ... lei pe lună .

Art. 1 alin. 3 din același act normativ prevede : " Totodată, la stabilirea venitului net anual din salarii cheltuielile profesionale se corectează în funcție de valoarea deducerii personale de bază ".

Față de cele de mai sus se reține că cheltuielile profesionale determinate, față de deducerea personală de bază de lei stabilită prin OMF 1754/2002, reprezentând lei a fost majorată la lei, conform baremului de deducere personală de bază stabilită prin OMF 192/2004 .

Astfel se reține că organele de impunere din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea au procedat corect la la recalcularea cuantumului cheltuiilor profesionale cu suma de ... lei .

Totodată se reține că în mod corect organele de impunere ale Administrației finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea au acordat deduceri personale în sumă de lei calculate după formula .

Art.8 alin. 4 din O.G. 7/2001 privind impozitul pe venit precizează :

" Începând cu anul fiscal 2002 baremului anual pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice pe baza baremului prevăzut la alin.3, corectat cu variația ratei inflației realizate față de cea prognozată pe perioada impozabilă ".

În acest sens Ministerul Finanțelor Publice a emis pentru anul 2003 Ordinul 192/2004 prin care s-a stabilit baremul anual de impunere pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, astfel:

" ART. 1 (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

(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 lei pe lună.

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

ART.2 Baza de calcul a venitului supus impozitului anual se calculează prin rotunjire la 1.000 lei, în sensul că fracțiunile sub 1.000 lei se neglijează."

Astfel, potrivit art.1 și 2 din acest ordin , pentru venitul anual global impozabil realizat de petent de ... lei, rezultat din scăderea din venitul net realizat din salarii de ... lei, a deducerilor personale acordate de ... lei și a diferenței de lei cheltuieli profesionale și ținând cont de faptul că fracțiunile sub 1.000 lei se neglijează, impozitul anual este de ... lei .

Din impozitul pe venitul anual global datorat de petent pentru anul 2003 s-a reținut prin stopaj la sursă un impozit aferent veniturilor salariale de la funcția de bază de ... lei și un impozit aferent veniturilor salariale în la funcția de bază la celălalt angajator în sumă de lei, date înscrise în FF1 (existente la dosarul cauzei).

Totodată, organele de soluționare a contestației rețin că angajatorul la care petentul a lucrat întreg anul 2003, respectiv Tribunalul Vâlcea, a procedat la regularizarea impozitului fără a ține cont de faptul că petentul a mai obținut alte venituri, contrar prevederilor art. 27 alin.1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit aplicabilă veniturilor realizate în anul 2003 .

În aceste condiții se reține că în mod corect organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea au stabilit impozitul anual în sumă de .. lei și pe cale de consecință în mod corect au stabilit cuantumul obligațiilor anticipate la suma de lei RON formată din impozitul reținut de primul angajator în sumă de ... lei și impozitul regularizat de cel de-al doilea angajator în sumă de ... lei rezultat urmare scăderii din impozitul reținut inițial la sursă a sumei restituite petentului .

Având în vedere situația de fapt și de drept, se reține ca legal datorată de către petent diferența de impozit pe venit global în sumă de ... lei RON lei, stabilită de Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea prin decizia de impunere anuală emisă la data de 04.10.2006, contestația formulată de domnul X apărând ca neântemeiată .

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr. /2006, existentă la dosarul cauzei opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.175 alin.1, art.179 alin.1 lit.a), art.180 și art.181 din OG 92/2003, rep., privind Codul de procedură fiscală se:

D E C I D E

Respingerea contestațiilor formulate de **domnul X** pentru suma de ... lei RON reprezentând diferență de impozit anual, stabilit în plus, prin Decizia de impunere anuală nr. ... din /2006 pentru veniturile realizate pe anul 2003 , ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,